



SECRETARÍA DE
AMBIENTE



Luisa Fernanda Moreno Panesso Secretaria Distrital de Ambiente (E)	Guiomar Patricia Gil Ardila Directora de Gestión Corporativa
Ana Lucía Quintero Mojica Subdirectora Financiera - Contadora	Noviembre de 2022
Grupo de Contabilidad	Andrea Catalina Neira T. Carlos Iván Muñoz Diana Johanna Bastidas Emma Giselle Moreno Isabel Martínez Camelo Liseth Machado Franco Sonia Milena Corchuelo Vivian Alexandra Lugo



**NOTAS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES SDA A 30 DE NOVIEMBRE
DE 2022**

Contenido

NOTAS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A 30 DE NOVIEMBRE DE 2022	3
1 ACTIVO	4
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	5
13 CUENTAS POR COBRAR.....	5
15 INVENTARIOS.....	15
16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	15
17 BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	23
19 OTROS ACTIVOS.....	24
2 PASIVO	31
24 CUENTAS POR PAGAR.....	32
25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	33
27 PROVISIONES	35
29 OTROS PASIVOS.....	37
3 PATRIMONIO	38
8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	39
81 ACTIVOS CONTINGENTES	40
83 DEUDORAS DE CONTROL	42
9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	42
91 PASIVOS CONTINGENTES.....	42
93 ACREEDORAS DE CONTROL.....	44
ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2022	44
4 INGRESOS	44
41 INGRESOS FISCALES NO TRIBUTARIOS	45
44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES.....	48
47 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	48
48 OTROS INGRESOS	49
5 GASTOS	50
51 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	51

**NOTAS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES SDA A 30 DE NOVIEMBRE
DE 2022**

53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES.....	53
55 GASTO PÚBLICO SOCIAL.....	53
57 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	53
58 OTROS GASTOS	54

**NOTAS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES SDA A 30 DE NOVIEMBRE
DE 2022**

NOTAS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A 30 DE NOVIEMBRE DE 2022

En cumplimiento de lo establecido en el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019, y conforme al procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales incorporado por la Contaduría General de la Nación, según la Resolución 182 del 19 de mayo de 2017, se preparan y publican los siguientes Informes Financieros y Contables, con corte al mes de noviembre de 2022:

- Estado de Situación Financiera: constituye una representación estructurada de los bienes, derechos y obligaciones de la SDA.
- Estado de Resultados: Es una representación del desempeño financiero que ha tenido la SDA durante un periodo determinado.

En complemento de estos informes se presentan estas Notas, cuyo propósito es revelar los hechos económicos que no son recurrentes y que tienen un efecto material en la estructura financiera de la SDA, presentando así información adicional relevante. En ningún caso, estos informes financieros y contables mensuales reemplazan la preparación y presentación al cierre del periodo contable, del juego completo de Estados Financieros, regulada en los marcos normativos expedidos por la Contaduría General de la Nación.

Así mismo, la SDA está sujeta al Marco Normativo para Entidades de Gobierno adoptado por la Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación, que inició su aplicación el 01 de febrero de 2018, por lo anterior, se presenta la información comparativa mencionada en el numeral 3.2 del Procedimiento incorporado mediante la Resolución 182 de 2017, a partir de enero de 2019.

De la misma forma, las políticas contables son las establecidas por la Dirección Distrital de Contabilidad de la Secretaría de Hacienda Distrital, según la Resolución No. SDH 000068 del 31 de junio de 2018. Así mismo, las políticas de operación contable de la Secretaría fueron adoptadas según la Resolución SDA No. 00149 de 2022, y según comunicación interna 2022IE13680 con fecha 27 de febrero de 2022, se socializó el cronograma insumo contable para la vigencia 2022.

Finalmente, a través de la Resolución de la Dirección Distrital de Contabilidad Número 002 del 09 de agosto de 2018, en su artículo 9° se establecen los plazos y requisitos para el reporte de información financiera, puntualmente acerca de la publicación mensual de los Estados Financieros.

NOTAS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES SDA A 30 DE NOVIEMBRE
DE 2022
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A 30 DE NOVIEMBRE DE 2022

1 ACTIVO

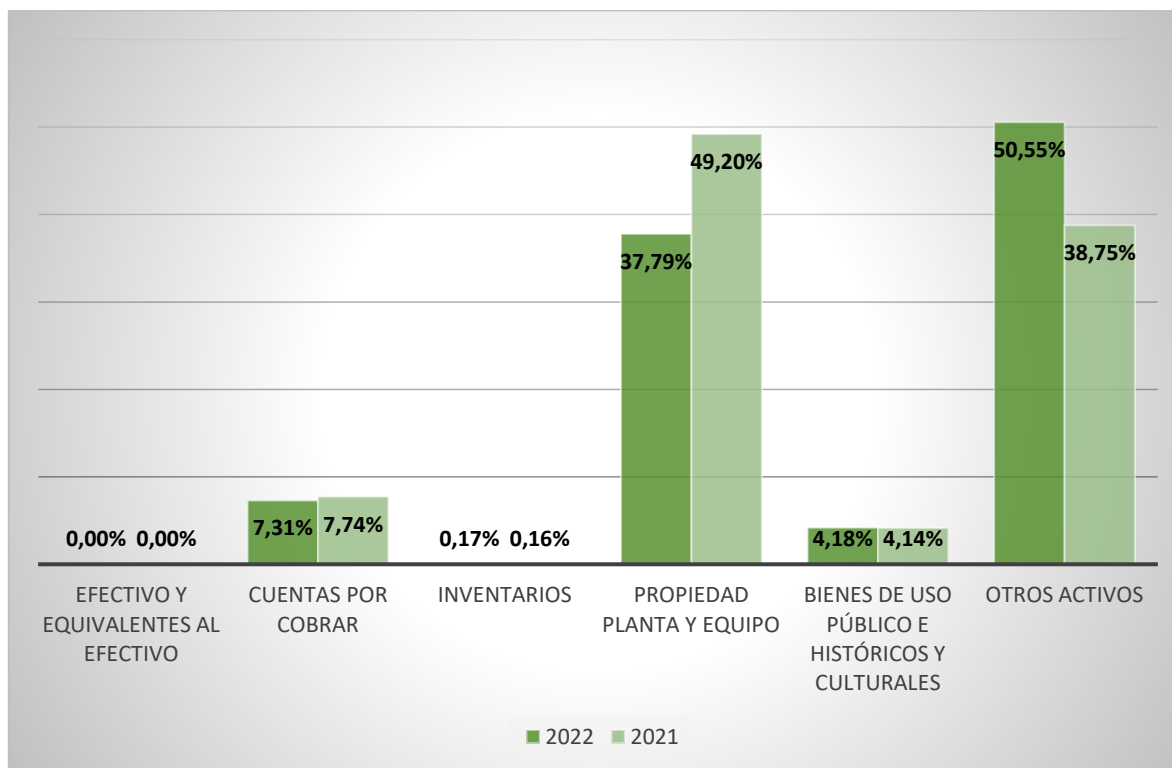
Los activos de la SDA para el cierre del mes de noviembre de 2022 ascienden a un total de \$305.674.376.607, con una disminución total frente al año anterior del 1,25% y cuyo detalle se presenta a continuación:

Tabla: Activos

Descripción	Noviembre de 2022		Noviembre de 2021		Variación
Efectivo y equivalentes al efectivo	6.070.900	0,00%	11.070.900	0,00%	-45,16%
Cuentas por Cobrar	22.335.361.741	7,31%	23.967.002.968	7,74%	-6,81%
Inventarios	521.358.054	0,17%	506.197.306	0,16%	3,00%
Propiedad Planta y Equipo	115.502.874.927	37,79%	152.307.395.770	49,20%	-24,16%
Bienes de uso público e históricos y culturales	12.791.530.075	4,18%	12.809.639.343	4,14%	-0,14%
Otros Activos	154.517.180.911	50,55%	119.952.108.484	38,75%	28,82%
Total Activos	305.674.376.608	100%	309.553.414.771	100%	-1,25%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Gráfica: Activos



Fuente: Sistema Contable SIASOFT

**NOTAS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES SDA A 30 DE NOVIEMBRE
DE 2022**

11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

CAJA MENOR

Para el año 2022 mediante Resolución No. 00461 del 01 de marzo de 2022 se dio apertura a la caja menor por valor de \$6.070.900 mensuales, el manejo de los recursos se hace a través de la cuenta corriente No. 0074-6999-9291 del Banco Davivienda. Se han realizado las legalizaciones de los meses de marzo por \$26.000, mayo por valor de \$99.960, junio por \$924.630 y noviembre de \$252.000.

13 CUENTAS POR COBRAR

Representan los derechos de cobro de la SDA por concepto de Ingresos No Tributarios, Otros deudores y Deterioro acumulado de cuentas por cobrar, presenta un valor total neto de \$22.335.361.741, que corresponde al 7,31% del total de Activos, y presentan una disminución respecto a la vigencia anterior del 6,81%; el rubro más representativo corresponde a ingresos no tributarios, con un valor antes de deterioro de \$31.991.673.105, así:

Tabla: Cuentas por cobrar

Descripción	Noviembre de 2022	Noviembre de 2021	Variación
Ingresos No Tributarios	31.991.673.104	32.289.484.653	-0,92%
Otras cuentas por cobrar	213.557.251	235.702.252	-9,40%
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	0	267.149.543	0,00%
Subtotal	32.205.230.355	32.792.336.448	-1,79%
(-) Deterioro acumulado	(9.869.868.614)	(8.825.333.480)	11,84%
Total cuentas por cobrar	22.335.361.741	23.967.002.968	-6,81%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

INGRESOS NO TRIBUTARIOS

Representa los derechos de cobro de la SDA por concepto de Ingresos No Tributarios, y deterioro acumulado de cuentas por cobrar, presenta un valor total antes de deterioro de \$31.991.673.104 y un neto por \$22.255.158.363 que corresponde al 99,6% del total de las cuentas por cobrar, y se detallan así:

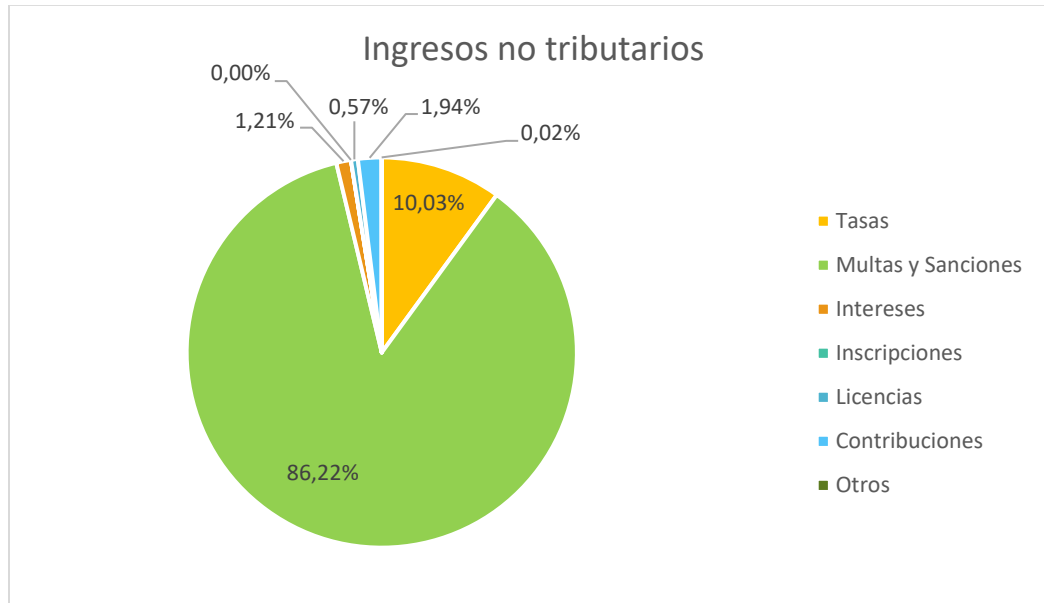
Tabla: Ingresos no tributarios

Descripción	Noviembre de 2022			
	Valor	Deterioro	Saldo	%
Tasas	2.681.823.017	(449.033.566)	2.232.789.451	10,03%
Multas y Sanciones	28.449.421.233	(9.260.747.649)	19.188.673.584	86,22%
Intereses	279.542.000	(9.243.769)	270.298.231	1,21%
Inscripciones	910.773	0	910.773	0,00%
Licencias	143.739.128	(17.489.757)	126.249.371	0,57%
Contribuciones	432.521.446	0	432.521.446	1,94%
Otros	3.715.507	0	3.715.507	0,02%
Totales	31.991.673.104	(9.736.514.741)	22.255.158.363	100,00%

NOTAS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES SDA A 30 DE NOVIEMBRE DE 2022

Se cobran y causan contablemente intereses moratorios sobre la Tasa por Uso de Aguas Subterráneas y las Tasas Retributivas, a la tasa de interés establecida en el Estatuto Tributario Nacional. A continuación, se representan gráficamente con mayor detalle las cuentas por cobrar por concepto de ingresos no tributarios, así:

Gráfica: Cuentas por cobrar ingresos no tributarios noviembre de 2022



Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Cuentas por cobrar por estado de cobro

Los Actos Administrativos son reconocidos como cuentas por cobrar por concepto de tasas, Compensación Tratamiento Silvicultural, Evaluación y Seguimiento, Multas Ambientales y Otros Ingresos No Tributarios, una vez son remitidos principalmente por parte de la Dirección de Control Ambiental y sus Subdirecciones a la Subdirección Financiera, los soportes y actos administrativos notificados, y con su constancia de ejecutoria que representan un título ejecutivo con una obligación clara, expresa y actualmente exigible.

El Manual de Administración y Cobro de Cartera de la SDA fue adoptado según la según Resolución SDA 00044 de enero de 2022, el cual, a su vez, obedece a los lineamientos planteados en el Reglamento Interno del Recaudo de Cartera en el Distrito Capital, establecido por el Decreto Distrital 289 del 2021. Tanto el Manual de Cartera de la Secretaría, como el Reglamento de Cartera del Distrito señalan los términos y etapas requeridos para adelantar el proceso de cobro, así mismo, el catálogo de cuentas de la Secretaría presenta y detalla a nivel de subcuenta y auxiliar, el nombre de la fuente

**NOTAS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES SDA A 30 DE NOVIEMBRE
DE 2022**

del Ingreso No Tributario (tasas, multas, licencias y otras cuentas por cobrar por Ingresos no tributarios), así mismo su estado de cobro, de la siguiente manera:

Tabla: Ingresos no tributarios por estado de cobro

Concepto	Persuasivo	Coactivo	Devolución coactivo	Situación Administrativa Especial	Total
Tasas retributivas	11.999.109	179.012.715	708.137	505.123	192.225.084
Tasa Por Uso De Aguas Subterráneas	4.255.367	9.277.660	1.432.506	0	14.965.533
Compensación tratamiento silvicultural	489.840.828	1.650.257.555	285.066.894	49.467.124	2.474.632.400
Tasas	506.095.304	1.838.547.930	287.207.537	49.972.247	2.681.823.017
Multas y sanciones	1.574.214.332	24.252.548.877	663.099.170	1.959.558.854	28.449.421.233
Tasas retributivas	0	271.876.000	0	0	271.876.000
Tasa Por Uso De Aguas Subterráneas	0	7.666.000	0	0	7.666.000
Intereses	0	279.542.000	0	0	279.542.000
Inscripciones	910.773	0	0	0	910.773
Evaluación	2.662.235	24.547.733	1.888.273	77.800	29.176.041
Seguimiento Ambiental	61.550.188	48.954.779	3.948.220	109.900	114.563.087
Licencias	64.212.423	73.502.512	5.836.493	187.700	143.739.128
Contribuciones	432.521.446	0	0	0	432.521.446
Otras cuentas por cobrar por ingresos no tributarios	3.715.507	0	0	0	3.715.507
Total	2.581.669.785	26.444.141.319	956.143.200	2.009.718.801	31.991.673.104
Participación (%)	8,1%	82,7%	3,0%	6,3%	100,0%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

En la tabla anterior, se presenta, por cada concepto, el cobro reconocido como cuenta por cobrar por concepto de ingresos no tributarios, clasificado en los distintos estados de cobro donde se evidencia que, la mayoría de las cuentas por cobrar por concepto de ingresos no tributarios, se encuentra en etapa de cobro coactivo que es adelantado por la Dirección Distrital de Cobro de la SHD (82,7%), después en cobro persuasivo adelantado por la Subdirección Financiera de la SDA (8,1%), seguido de las que se encuentran en situación administrativa especial (6,3%) y, finalmente, por aquellas que han sido devueltas de cobro coactivo (3%), estos se pueden describir así:

- **Cobro persuasivo:** Es adelantado por la Subdirección Financiera de la SDA mediante comunicaciones escritas y debe tener una duración máxima de cuatro (4) meses, contados a partir de la ejecutoria del respectivo título.
- **Cobro coactivo:** Busca hacer exigible las deudas por la vía ejecutiva, proceso adelantado por la Secretaría de Hacienda Distrital a través de la Subdirección de Ingresos no Tributarios de la Dirección Distrital de Cobro, cuyas Directrices fueron establecidas en la Circular número 001 del

NOTAS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES SDA A 30 DE NOVIEMBRE DE 2022

27 de enero de 2019 (2020ER00756), en donde se establece que el envío de los actos administrativos y sus respectivos soportes para iniciar el proceso deben ser remitidos con un término máximo de (2) dos años antes que el acto administrativo incurra en la causal de pérdida de fuerza ejecutoria.

- **Devolución de cobro coactivo:** Actos administrativos en los cuales, según la revisión realizada por la Subdirección de Ingresos no Tributarios, la obligación no cumple con los requisitos de ser clara, expresa y exigible. Una vez es allegada a la Subdirección Financiera la devolución, se procede a remitir el título ejecutivo a las dependencias responsables de su constitución, en su mayoría a la Dirección de Control Ambiental y sus Subdirecciones para que sea subsanada la causal de devolución.
- **Situación Administrativa Especial:** Se encuentran reconocidos los títulos ejecutivos cuyo deudor realizó un requerimiento, recurso o demanda que es necesario resolver, antes de continuar el proceso de cobro. Las áreas técnicas de la Secretaría analizan las situaciones administrativas especiales, y definen los aspectos necesarios para determinar la procedibilidad del cobro.

TASAS

Se reconoce como tasas lo correspondiente a los trámites ambientales de Tasas Retributivas, Tasa por Uso de Aguas Subterráneas, y la Compensación por Tala de Árboles. Para el mes de noviembre de 2022, cierra con un valor de \$2.681.823.017 antes de deterioro, el cual corresponde al 10,03% de las cuentas por cobrar por ingresos no tributarios, y se detallan a continuación:

Tabla: Tasas

Descripción	Noviembre de 2022		Noviembre de 2021		Variación
Tasas retributivas	192.225.084	7,2%	183.101.706	5,5%	5,0%
Tasa por uso aguas subterráneas	14.965.533	0,6%	996.317.113	30,1%	-98,5%
Compensación tala de árboles	2.474.632.400	92,3%	2.135.506.783	64,4%	15,9%
Total Tasas	2.681.823.017	100%	3.314.925.602	100,0%	-19,1%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Tasas Retributivas

Concierne al cobro efectuado por vertimientos puntuales directos o indirectos, para la carga contaminante descargada al recurso hídrico superficial. Los parámetros objeto de cálculo en el cobro son la Demanda Bioquímica de Oxígeno (DBO5) y Sólidos Suspendidos Totales (SST). El cobro de la tasa no implica, en ninguna circunstancia, la legalización del respectivo vertimiento, la SDA adelanta la expedición y envío de las facturas de cobro a los distintos usuarios y reconoce en estados financieros la cuenta por cobrar correspondiente.

El reconocimiento contable se efectúa conforme lo establecido en Resolución CGN 593 de 2018, que estableció, entre otros temas, el procedimiento para el reconocimiento contable de la Tasa Retributiva,

NOTAS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES SDA A 30 DE NOVIEMBRE DE 2022

y la transferencia del 50% del valor recaudado por este concepto a la CAR, en cumplimiento del artículo 66 de la Ley 99 de 1993, determinando que una vez se reconozca la cuenta por cobrar con su respectivo ingreso, deberá reflejarse el 100% del valor cobrado en la facturación emitida, y una vez se obtenga el recaudo, se debe reconocer un gasto por transferencias del 50% correspondiente a la CAR, este último paso según la política interna se realiza desde la SHD.

El cobro por este concepto se realiza conforme a lo establecido en el Artículo 2.2.9.7.4.4, del Decreto Único Reglamentario del Sector Ambiente y Desarrollo Sostenible 1076 de 2015, en el artículo 2.2.9.7.5.7, que determina la forma de cobro de las tasas retributivas (TR), que entre otros aspectos señala que se efectuará mediante factura expedida con un periodo de cobro que no podrá ser superior a un (1) año; adicionalmente y para efectos del pago de la Tasa Retributiva vigencia fiscal año 2019, de acuerdo al artículo 8 del Decreto 465 del 23 de mayo de 2020 emitido por el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible se dictan las consideraciones especiales referente al plazo para la entrega de las facturas de cobro de Tasas Retributivas la cual se realizará dentro de los cuatro (4) meses siguientes a la finalización de la Emergencia Sanitaria declarada por el Gobierno Nacional a causa de la Pandemia COVID-19.

El incremento significativo corresponde principalmente a las actuaciones adelantadas desde la Subdirección del Recurso Hídrico y del Suelo (SRHS) de la Secretaría Distrital de Ambiente, que en primer lugar, emitió el informe técnico 01549 del 22 de abril de 2022, según el cual se liquidó y cobró a la Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Bogotá (EAAB-ESP) lo correspondiente al ajuste del factor regional para la vigencia 2016 que sumó un total \$8.795.400.025. En segundo lugar, se liquidó y cobró a la EAAB ESP la tasa retributiva correspondiente a la vigencia 2019, por valor total de \$93.577.080.443, sustentado, entre otros informes técnicos de la Subdirección de Recurso Hídrico y del Suelo (SRHS) de esta Secretaría, en el No. 00537 del 16 de marzo del 2020 (2020IE58966) *“Informe Anual de Evaluación de Cumplimiento de Metas Globales de Cargas Contaminantes de las Cuencas de los Ríos Torca, Salitre, Fucha y Tunjuelo, Vigencia 2019”*, y en el No. 01280 del 27 de agosto de 2020 (2020IE145460) *“Informe de Evaluación de Cumplimiento de la Meta Individual de Carga Contaminante y Establecimiento del Factor Regional aplicable al usuario EAAB-ESP”*; así como en las Resoluciones SDA 01600 del 06 de agosto de 2020 *“Por medio de la cual se fija el factor regional de los ríos Torca, Salitre, Fucha y Tunjuelo para el año 2019 y se toman otras determinaciones”*, 01979 del 25 de septiembre de 2020 *“Por la cual se establece el factor regional a la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá - EAAB-ESP para el año 2019 y se adoptan otras determinaciones”*, y 00509 del 19 de febrero de 2021 *“Por la cual se resuelve recurso de reposición frente a la Resolución 1979 de 25 de septiembre de 2019”*.

Adicionalmente, en el mes de agosto de 2022 se realizó la facturación de la Tasa Retributiva vigencia 2020, de los usuarios con y sin meta distintos a la EAAB - ESP, por valor de (\$1.950.104.186), de acuerdo con la comunicación de la Subdirección de Recurso Hídrico y del Suelo SDA 2022IE160631.

NOTAS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES SDA A 30 DE NOVIEMBRE DE 2022

Para el cierre del mes de noviembre de 2022, se tiene un saldo como cuentas por cobrar de tasas retributivas por \$192.225.084, que representa el 7,2% de las Tasas, y se detallan de acuerdo con su estado de cobro, de la siguiente manera:

- **Persuasivo:** Representa una cartera por valor total de \$11.999.109, relacionado con aproximadamente 58 facturas de cobro a los usuarios, siendo la más representativa la factura TR0000963 por valor de \$9.934.319.
- **Coactivo:** Dentro de este rubro se encuentran cerca de 24 facturas con saldo de \$179.012.715, las más representativas son las facturas TR0000277 y TR0000504, por valor de \$67.683.748 y \$70.455.532, respectivamente.
- **Devolución cobro coactivo:** Se encuentran 5 procesos por valor total de \$708.137.
- **Situación Administrativa Especial:** Presenta saldo por \$505.123, en este rubro se encuentra 1 factura la cual tiene reclamación por parte del usuario.

Tasas por Uso de Aguas Subterráneas (TUA)

Corresponde al instrumento económico mediante el cual se realiza el cobro por la utilización de las aguas subterráneas de Bogotá de acuerdo con los volúmenes de consumo permitidos y establecidos en las concesiones otorgadas a los usuarios, así como el uso que éstos le dan al agua, en concordancia con los Decretos 155 de 2004 y 4742 de 2005, del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Territorial, compilados por el Decreto Único del Medio ambiente 1076 de 2015.

Así mismo, con el objetivo de armonizar las disposiciones distritales en la materia con las normas de carácter nacional, con la Resolución SDA No. 2171 del 9 de diciembre de 2016 se derogó la Resolución 728 de 2008 y se adoptó la metodología contenida en el Decreto Nacional 1076 de 2015 para establecer el monto tarifario de la Tasa por Utilización de Agua (TUA). El Decreto Único Reglamentario del Sector Ambiente y Desarrollo Sostenible 1076 de 2015, en el artículo 2.2.9.6.1.14, establece que el cobro de las tasas por utilización de agua subterránea (TUA), se efectuará mediante factura expedida con un periodo de cobro que no podrá ser superior a un (1) año. En ese sentido, durante el mes de abril de 2022, se efectuó la facturación del cobro correspondiente a la vigencia 2021, por un valor total de \$111.994.474.

Al finalizar el mes de noviembre de 2022, las cuentas por cobrar por tasa por uso de agua subterránea cierran con un saldo de \$14.965.533 y representan el 0.6% de las Tasas. A continuación se muestran los saldos según su estado de cobro:

- **Persuasivo:** Representa una cartera por valor total de \$4.255.367, correspondiente a 3 facturas de cobro.
- **Coactivo:** Se encuentran reconocidas 8 facturas por valor de \$9.277.660.
- **Devolución de cobro coactivo:** Se encuentra 2 solo proceso por valor de \$1.432.506.

NOTAS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES SDA A 30 DE NOVIEMBRE DE 2022

Compensación tratamiento silvicultural

Al cierre del mes de noviembre de 2022, este rubro contiene cerca de 403 resoluciones por un valor total de \$2.474.632.400 que corresponden al 92,3% de las Tasas, y se representan de acuerdo con su estado de cobro, así:

- **Persuasivo:** Se encuentran reconocidos aproximadamente 61 actos administrativos por valor de \$489.840.828, entre los más representativos se encuentra la resolución No. 1890 de 2021 por valor de \$ 288.147.382.
- **Coactivo:** Corresponde a cerca de 288 resoluciones por valor de \$1.650.257.555, se tienen dentro de las más representativas entre otras, la Resolución No 2272 de 2019 de 2019 por valor de \$280.279.864, y la Resolución No. 3303 de 2019 por valor de \$172.663.548.
- **Devolución de cobro coactivo:** Tiene un saldo de \$285.066.894 y corresponde a 54 resoluciones, las cuales se encuentran en revisión para subsanación de las observaciones realizadas por la Oficina de Gestión de Cobro de la Secretaría Distrital de Hacienda.
- **Situación Administrativa Especial:** Se encuentran reconocidas 2 resoluciones por valor de \$49.467.124, las cuales se encuentran en reclamación por parte de los usuarios.

MULTAS Y SANCIONES

Sanciones

En este rubro se encuentran reconocidos los fallos emitidos en el marco de procesos judiciales, en donde la SDA ha sido presentada como víctima, y se le determina al sancionado reparar los daños ambientales ocasionados. Para el mes de noviembre del año en curso, esta cuenta cierra con un saldo de \$90.468.664, correspondiente a cinco (5) sentencias, cuatro (4) se encuentran en cobro coactivo \$45.120.377 y una (1) fue devuelta de este trámite por un valor de \$ 45.348.287.

Multas ambientales

Se reconocen como multas ambientales las sanciones pecuniarias impuestas a infractores de las leyes ambientales, tales como: el traslado del costo del desmonte de publicidad exterior visual (PEV), por emisiones atmosféricas, vertimientos, tratamiento silvicultural, contaminación auditiva, uso de aguas subterráneas, movilización de fauna silvestre, movilización de madera y fauna, registro de libros de operación y otras multas. Así mismo, se reconoce lo correspondiente a sanciones disciplinarias impuestas a actuales o anteriores servidores de la Secretaría y hace parte de los Ingresos No Tributarios.

Para el mes de noviembre de 2022, este rubro cerró con un saldo antes de deterioro de \$28.358.952.569, y representa el 86,2% de las cuentas por cobrar por ingresos no tributarios, correspondiente a aproximadamente 445 resoluciones con una disminución del 2,7% frente al año

NOTAS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES SDA A 30 DE NOVIEMBRE DE 2022

anterior. A continuación, se detallan los saldos de acuerdo con la etapa de cobro en la que se encuentran:

- **Persuasivo:** Se encuentran reconocidas 61 resoluciones por valor de \$1.574.214.332, la multa más representativa es la impuesta según acto administrativo 5632 de 2021 por valor de \$288.606.002.
- **Coactivo:** Se encuentran 391 resoluciones por valor de \$24.252.548.877 las multas más representativas son las impuestas según actos administrativos No. 214 de 2019 por valor de \$4.847.959.219 y 1068 de 2016 por \$1.718.052.689.
- **Devolución de cobro coactivo:** corresponde a cerca de 26 actos administrativos por \$663.099.170, la multa más significativa corresponde a la Resolución No. 39 de 2019.
- **Situación Administrativa Especial:** Se encuentran reconocidos 6 actos administrativos por valor de \$1.959.558.854 donde el más representativo corresponde a la Resolución No. 3079 de 2018 por valor de \$1.800.836.563 cuyos términos se encuentran suspendidos.

INTERESES

Se registran los intereses moratorios por los conceptos de Tasa Retributiva, y Tasa por Uso de Aguas Subterráneas de acuerdo con el Concepto Jurídico No. 00068, del 12 de junio de 2017, emitido por la Dirección Legal Ambiental de la Secretaría Distrital de Ambiente. Para el cierre del mes de noviembre de 2022 el saldo es de \$279.542.000 4 y representa el 1,2% de las cuentas por cobrar por ingresos no tributarios antes de deterioro, que corresponde a cerca de 76 facturas, que se componen así:

- 63 facturas por concepto de Tasa Retributiva por valor de \$271.876.000, de las cuales la más representativa corresponde a la factura No. TR0000277 por valor de \$110.838.000.
- 13 facturas por concepto de Tasa por uso de Agua Subterráneas por valor de \$7.666.000, cuya mayor participación corresponde a la factura TUA0000259 por valor de \$2.822.000.

De acuerdo con el Manual de Políticas de Operación Contable adoptado por la SDA, mediante Resolución No. 149 del 2022, se reconocen los intereses moratorios en cuentas de orden de las facturas que tienen algún proceso de reclamación, aclaración, recurso o demanda.

LICENCIAS

Al finalizar el mes de noviembre de 2022, se encuentran reconocidas como cuentas por cobrar por concepto de Licencias, relacionado con aproximadamente 492 registros de Evaluación y Seguimiento, que ascienden a un total de \$143.739.128 y que representan el 0,5% de las cuentas por cobrar por Ingresos No Tributarios; a continuación su detalle:

**NOTAS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES SDA A 30 DE NOVIEMBRE
DE 2022**

Evaluación

Los conceptos relacionados con evaluación tratamiento silvicultural corresponden a aproximadamente 272 actos administrativos por valor total de \$29.176.041, con los siguientes estados de cobro:

Tabla: Evaluación

Descripción	Noviembre de 2022		Noviembre de 2021	
Cobro persuasivo	2.662.235	9,1%	2.422.560	8,7%
Cobro coactivo	24.547.733	84,1%	22.271.237	79,9%
Devuelto de coactivo	1.888.273	6,5%	1.698.127	6,1%
Situación Administrativa Especial	77.800	0,3%	1.497.598	5,4%
Total evaluación	29.176.041	100%	27.889.522	100%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Seguimiento Ambiental

Se encuentran reconocidas cerca de 192 resoluciones por valor de \$114.563.087, y representan el 79,7% de las licencias, a continuación el detalle por estado de cobro:

Tabla: Seguimiento

Descripción	Noviembre de 2022		Noviembre de 2021	
Cobro persuasivo	61.550.188	53,73%	35.555.855	45,9%
Cobro coactivo	48.954.779	42,73%	28.210.235	36,4%
Devuelto de coactivo	3.948.220	3,44%	8.595.431	11,1%
Situación Administrativa Especial	109.900	0,10%	5.185.325	6,7%
Total seguimiento	114.563.087	100%	77.546.846	100%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

CONTRIBUCIONES

En esta cuenta se contempla el reconocimiento de la participación que corresponde al Distrito Capital en Transferencias del Sector Eléctrico reportada por la Empresa Generadora y Comercializadora de Energía – EMGESA, la cual se determina con la tarifa de venta en bloque, que señala la Comisión de Regulación Energía y Gases – CREG y las ventas brutas por generación propia de energía hidroeléctrica, las cuales son objeto de recaudo atendiendo al plazo estipulado en el artículo 4 del Decreto Nacional 1933 de 1994. Para el mes de noviembre de 2022, el saldo en cuentas por cobrar asciende a \$432.521.446 que representa el 1,9% del total de los Ingresos No Tributarios.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

En esta cuenta se reconocen entre otros, los pagos por cuenta de terceros de incapacidades, las indemnizaciones, y las otras cuentas por cobrar. Suman un valor total de \$213.557.251 y neto (incluido el deterioro) de \$80.203.377, representando así un 0,4% del total de las cuentas por cobrar, constituido por las siguientes cuentas:

**NOTAS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES SDA A 30 DE NOVIEMBRE
DE 2022**

Tabla: Otras cuentas por cobrar

Descripción	Noviembre de 2022		Noviembre de 2021		Variación
Indemnizaciones	254.000	0,3%	254.000	0,1%	0,0%
Pago por cuenta de terceros	56.395.733	70,3%	90.338.912	52,3%	-37,6%
Otras cuentas por cobrar	156.907.518	195,6%	145.109.340	84,0%	8,1%
Subtotal	213.557.251	266%	235.702.252	136,5%	-9,4%
(-) Deterioro otras cuentas por cobrar	(133.353.874)	-166,3%	(62.975.488)	-36,5%	111,8%
Total otras cuentas por cobrar	80.203.377	100%	172.726.764	100,0%	-53,6%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

El saldo por **INDEMNIZACIONES** asciende a la suma de \$254.000, corresponde, de una parte, al reconocimiento del resarcimiento asociado al proceso penal 00524 – ID- 518346, a nombre de Wellington Vargas Mendivelso, Ley 906/2004 radicados 2015ER187659 por valor de \$224.000, del cual mediante radicado 2015ER258264 el usuario envía el soporte de pago y se encuentra pendiente de legalización por parte de la SHD, según solicitud elevada con radicado 2018EE20147; y de otra parte, del tercero MAPFRE Seguros Generales de Colombia S.A., por valor de \$30.000, correspondiente a un mayor valor pagado del seguro requerido para la adecuada protección de los bienes e intereses patrimoniales de la SDA según Orden de pago 6143 del 25 de septiembre de 2017.

El concepto de **PAGO POR CUENTA DE TERCEROS**, representado por los valores pendientes de reintegrar por concepto de incapacidades por parte de las diferentes entidades promotoras de salud - EPS, al cierre del mes de noviembre de 2022, el saldo en la cuenta asciende a \$56.395.733, lo que representa una disminución del 37,6%, respecto al año anterior.

Las **OTRAS CUENTAS POR COBRAR** presentan un saldo de \$156.907.518 con corte al mes de noviembre de 2022, donde la más representativa corresponde a la Resolución 5726/2010 del deudor UNION TEMPORAL CSA - DOCUGRAF por valor de \$99.377.927, la cual se encuentra en situación administrativa especial por trámite judicial.

DETERIORO CUENTAS POR COBRAR

El deterioro representa una disminución de las cuentas por cobrar y al cierre del mes de noviembre de 2022 presenta un saldo de \$9.869.868.614, de los cuales \$9.736.514.741 corresponden al deterioro acumulado de las cuentas por cobrar por ingresos no tributarios y \$133.353.874 a otros derechos de cobro.

Tabla: Deterioro cuentas por cobrar

Descripción	Noviembre de 2022		Noviembre de 2021		Variación
Deterioro ingresos no tributarios	(9.736.514.741)	98,6%	(8.762.357.992)	99,3%	11,1%
Deterioro otras cuentas por cobrar	(133.353.874)	1,4%	(62.975.488)	0,7%	111,8%
Total deterioro cuentas por cobrar	(9.869.868.614)	100%	(8.825.333.480)	100%	11,8%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

NOTAS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES SDA A 30 DE NOVIEMBRE DE 2022

El rubro más representativo corresponde a Deterioro de Multas Ambientales con el 95,1%, por valor de \$9.260.747.649, siendo la resolución con mayor deterioro la No. 214 de 2019 por valor de \$1.151.254.319, es necesario señalar que el anterior acto administrativo se encuentra en trámite de cobro coactivo. El siguiente rubro corresponde a Tasas que representa el 4,6%, por valor de \$449.033.566, las más representativa es el acto administrativo 3571 de 2018 por valor de \$42.000.702, este cobro se encuentra en trámite coactivo.

15 INVENTARIOS

Al cierre del mes de noviembre de 2022 presenta un saldo final de \$521.358.054 que corresponde al 0,17% de los Activos y presenta un incremento respecto del año anterior del 3%. La SDA reconoce como inventarios los activos adquiridos, que se tienen para el curso normal de la operación, sin incluir los elementos de consumo tales como aseo, cafetería y papelería, los cuales están destinados para las actividades administrativas y son reconocidos en las cuentas del gasto según el caso; en este rubro se encuentran los materiales y repuestos para la red de calidad del aire de Bogotá D.C.

Tabla: Inventarios

Descripción	Noviembre de 2022	Noviembre de 2021	Variación
Materiales y suministros	521.358.054	506.197.306	3,00%
(-) Deterioro acumulado	0	0	0,00%
Total inventarios	521.358.054	506.197.306	3,0%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Durante lo recorrido de la vigencia 2022, se han efectuado adquisiciones de elementos de repuestos, la más representativa corresponde a la efectuada durante el mes de julio por un valor total de \$58.300.000; por su parte el consumo más representativo se dio en el mes de mayo por valor total de \$75.722.238.

16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La SDA reconoce como propiedades, planta y equipo, a los activos tangibles empleados en la prestación de servicios y para propósitos administrativos; los cuales, no se espera realizar su venta en el curso normal de las actividades, su expectativa de uso es por más de un año y su costo de adquisición es mayor a dos (2) SMMLV. Para el mes de noviembre de 2022, esta cuenta, presenta un saldo final de \$115.502.874.927 que representa el 37,79% del total de los Activos, con una disminución del 24,16% frente el año anterior, como se detalla en la siguiente tabla, y en adelante se resumen las principales situaciones que lo afectan:

**NOTAS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES SDA A 30 DE NOVIEMBRE
DE 2022**

Tabla: propiedades, planta y equipo

Noviembre de 2022				
Rubro	Costo	Depreciación	Valor en libros	%
Terrenos	8.660.807.752	(0)	8.660.807.752	7,5%
Construcciones en curso	21.660.836.135	(0)	21.660.836.135	18,8%
Bienes muebles en bodega	23.673.575	(14.827.886)	8.845.689	0,0%
Propiedades planta y equipo no explotados	966.142.641	(765.754.507)	200.388.134	0,2%
Edificaciones	71.518.381.814	(14.102.682.321)	57.415.699.493	49,7%
Plantas ductos y túneles	20.331.843.778	(11.087.694.386)	9.244.149.393	8,0%
Maquinaria y equipo	5.150.232.246	(3.853.961.197)	1.296.271.048	1,1%
Equipo médico y científico	19.561.809.343	(7.813.924.459)	11.747.884.884	10,2%
Muebles enseres y equipo de oficina	2.832.090.961	(1.656.308.121)	1.175.782.839	1,0%
Equipos de comunicación y computación	7.804.259.165	(5.094.247.129)	2.710.012.036	2,3%
Equipos de transporte tracción y elevación	1.983.573.298	(603.803.483)	1.379.769.815	1,2%
Equipos de comedor cocina despensa y hotelería	17.062.040	(14.634.331)	2.427.709	0,0%
Total propiedades, planta y equipo	160.510.712.748	(45.007.837.822)	115.502.874.927	100,0%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

TERRENOS

Corresponde a los predios adquiridos por la SDA para la recuperación de espacios ambientales y zonas susceptibles de ser ocupadas ilegalmente; al mes de noviembre de 2022 cierra con un saldo de \$8.660.807.752 que representa el 7,5% de las Propiedades, Planta y Equipo, con un aumento frente al año anterior del 86,1% dada las nuevas adquisiciones, principalmente en el marco de la ejecución del Convenio 1240 de 2017.

De acuerdo con la Circular conjunta DADEP DDC No. 001 del 2019, la cual tiene como objeto informar los plazos de remisión de predios en vista a la implementación de la Resolución CGN 0533 de 2015, y suministrar los formatos de remisión de información para incorporación de los bienes inmuebles del sector público central a la entidad encargada de la administración custodia y tenencia en sus estados financieros DADEP, la SDA ha adelantado la búsqueda documental de los soportes que requiere el DADEP para proceder a realizar el respectivo reconocimiento contable de los bienes inmuebles en el Inventario Inmobiliario Distrital con su respectivo Registro Único del Patrimonio Inmobiliario (RUPI).

Mediante comunicación interna, la Dirección de Gestión Ambiental, remite periódicamente el detalle del proceso de adquisición predial así como los soportes requeridos para adelantar el proceso de incorporación ante el DADEP, de los predios cuyo trámite de adquisición finalizó satisfactoriamente. Así las cosas, según comunicación 2021IE278325 del mes de diciembre de 2021, remitió la base definitiva del inventario de inmuebles con 187 registros indicando su estado actualizado, esta

**NOTAS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES SDA A 30 DE NOVIEMBRE
DE 2022**

información es actualizada de forma periódica, las últimas comunicaciones emitidas por la DGA corresponden a los radicados 2022IE263124 del 11 de octubre y 2022IE295125 del 15 de noviembre.

Terrenos Pendientes de Legalizar

Representan un valor de \$1.866.604.699, los cuales corresponden a los predios que actualmente se encuentran con documentación en trámite o en procesos de expropiación bajo la vía judicial, por tal motivo no se ha podido completar el proceso de remisión al DADEP, y hasta tanto no se cuente con una sentencia o un fallo definitivo no se podrá considerar su debido control, tenencia y titularidad, conforme lo informado por el área se encuentran en el siguiente estado:

Situación actual	Identificación	Valor
Corresponde a la adquisición del predio identificado con CHIP AAA0142LCOE, ubicado en la localidad de Usaquén, en los Cerros Orientales de la ciudad de Bogotá. Mediante Resolución 3694 de 2019 se ordena expropiación por vía judicial.	50N20011705 RT10	939.683.192
El predio fue adquirido mediante expropiación judicial en el año 2012 por el área total, según sentencia judicial del 05 de octubre del 2010, se expide CDP 4594 del 9 de octubre el 2006 por valor de \$307.394.625. Sin embargo por un error del juzgado se asignó la propiedad parcial del predio aun cuando la adquisición fuera por la totalidad del área, por lo cual no se ha podido adelantar el registro y actualización de la información ante la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos y la Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital.	50S40100686 RT 112	307.394.624
Está en proceso de estudio para dar inicio al proceso de expropiación por requerimiento del PMRRA, mediante convenio Interadministrativo entre SDA-FONADE se inició el proceso de adquisición, se realizaron dos pagos por parte de FONADE.	50S40172332 RT 78	199.265.178
Trámite judicial Juzgado 37 Civil del Circuito (SIN SENTENCIA). El predio está en expropiación desde el año 2006, en adquisición a través del convenio 034 de 2003 con FONADE.	50S000997949 RT 503	194.192.360
Corresponde a la adquisición predial del inmueble identificado con CHIP AAA0145DMHK, ubicado en el sector Cuchilla El Gavilán. Mediante Resolución 3558 de 2019 se ordena expropiación por vía judicial.	50S40272070	86.908.300
Ubicado en el sector Juan Rey del PEDMEN, resolución SDA N° 00365 del 07-02-2020. La Cumbre 3 Pte Hda La Fiscala CR 7 Este 79C-39 Sur. CL 64 SUR 3B 48. Predio adquirido parcialmente por la SDA mediante Escritura Pública No. 11442 del 21 de junio de 2019. Al corresponder a una adquisición parcial, se solicitó a la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos asignar matrícula independiente inmobiliaria para el predio para la porción del predio adquirido sin que a la fecha se haya asignado la misma.	50S40303335	77.301.045
Corresponde a la adquisición predial del inmueble identificado con CHIP AAA0145DMFZ, ubicado en el sector la CUCHILLA el GAVILÁN del PEDMEN, Res. SDA N° 3560 del 2009 confirmada por Resolución 1426 de 2020 por la cual se ordenó expropiación por vía judicial.	50S40272071	61.860.000
Total terrenos pendientes de legalizar		1.866.604.699

**NOTAS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES SDA A 30 DE NOVIEMBRE
DE 2022**

CONSTRUCCIONES EN CURSO

Para el cierre del mes de noviembre de 2022 cierra con un saldo de \$21.660.836.135, que representa el 18,8% de la Propiedad, Planta y Equipo, con una disminución frente al año anterior de 57,5%, corresponde a la construcción de la Casa Ecológica de los Animales (CEA), proyecto encaminado a la protección de la biodiversidad y cobertura de especies que se encuentran amenazadas por circunstancias físicas y culturales; se han formalizado recursos como se detalla a continuación:

Contrato	Detalle	Saldo
20171382	Construir un centro de protección y bienestar animal – CEA último informe de ejecución en 2022IE79037.	19.497.059.817
20171397	Contratar la interventoría de la construcción de la primera etapa del CEA, último informe de ejecución en 2022IE209551.	2.163.776.318
Total construcciones en curso		21.660.836.135

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Es importante mencionar, que, durante el periodo transcurrido entre el mes de noviembre de 2021 y noviembre 2022, se han realizado pagos asociados al proyecto de la Casa Ecológica de los Animales por valor de \$2.119.444.828.

Adicional a lo anterior, la disminución presentada frente a la vigencia anterior es dada porque durante el mes de julio de 2022 se realizó la formalización ante el DADEP en el inventario inmueble de la nueva construcción conocida como el Centro de Recepción y Rehabilitación de Flora y Fauna Silvestre (CRRFFS), identificado con RUPI 2-1219-2 y matrícula 050C01502562, de acuerdo con la información remitida por parte de la Dirección de Gestión Corporativa en memorandos No. 2022IE117625 y 2021IE181585, según comunicación SDA 2021EE192282, radicado DADEP No. 20224000172152 del 29 de julio de 2022, con un costo total que se detalla así:

Concepto	Contratista	Fecha de liquidación	Valor
Contrato de obra No. SDACD-20171399	Consorcio Rehabilitación 2017	31/12/2021	32.146.979.703
Contrato No. SDA – SECOP II 20191408 Cuarto frío	Fricon Soluciones S.A.S	29/01/2020	71.974.770
Contrato de interventoría No. SDACD20171398	Consorcio Interambiental	04/04/2022	2.534.278.309
Aprobación licencias de construcción - Resoluciones SDA 2243 y 2244 de 2016	German Moreno Galindo		115.582.072
Total costo construcción CRRFFS			34.868.814.854

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

NOTAS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES SDA A 30 DE NOVIEMBRE
DE 2022

BIENES MUEBLES EN BODEGA

Para el mes de noviembre de 2022, presenta un valor en libros de \$8.845.689 y se detalla a continuación:

Descripción	Cantidad elementos	Costo	Depreciación	Valor en libros
Equipos de comunicación y computación	100	23.673.575	(14.827.886)	8.845.689
Total bienes muebles en bodega	100	23.673.575	(14.827.886)	8.845.689

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Este rubro, representa los elementos que han sido adquiridos y aún no han sido puestos en servicio, la compra más representativa corresponde a la placa No. 21475 mueble en acero inoxidable de 7,76M, con un costo de adquisición de \$19.650.457.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS

El mes de noviembre de 2022, para este concepto, cierra con un valor en libros de \$200.388.134 y representa el 0,2% de la cuenta Propiedades, Planta y Equipo neta. Corresponde a elementos adquiridos por la SDA que ya tuvieron algún uso, pero que son entregados nuevamente a la bodega, y se detallan así:

Descripción	Cantidad elementos	Costo	Depreciación	Valor en libros
Equipo médico y científico	98	460.792.382	(349.467.691)	111.324.691
Muebles, enseres y equipo de oficina	484	168.584.451	(99.116.994)	69.467.458
Equipos de comunicación y computación	185	114.327.069	(95.518.321)	18.808.748
Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación	10	220.582.739	(219.806.549)	776.189
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	3	1.856.000	(1.844.952)	11.048
Total propiedades, planta y equipo no explotados	829	966.142.641	(765.754.507)	200.388.134

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Dentro de las Propiedades, Planta y Equipo no explotadas, los elementos más representativos son: 7 muestreadores automáticos que suman un costo de \$139.356.999 adquiridos en el año 1999, 83 puestos de trabajo por la suma de \$144.562.002 y 8 sonómetros integrados de alta presión por un costo de \$93.218.728.

EDIFICACIONES

Al cierre del mes de noviembre de 2022, presenta un valor en libros de \$57.415.699.493 que representa el 49,7% de las Propiedades, Planta y Equipo, y corresponde en su mayoría a las construcciones ubicadas en la PTAR Salitre, así:

**NOTAS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES SDA A 30 DE NOVIEMBRE
DE 2022**

Descripción	Cantidad elementos	Costo	Depreciación	Valor en libros
Sede SDA (mejoras)	1	48.856.153	0	48.856.153
Edificios	8	3.119.099.318	(615.474.447)	2.503.624.870
Bodegas	12	2.940.342.836	(580.201.429)	2.360.141.407
Tanques de Almacenamiento	19	65.410.083.507	(12.907.006.445)	52.503.077.062
Total edificaciones	40	71.518.381.814	(14.102.682.321)	57.415.699.493

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Una de las mejoras efectuadas a la Sede Administrativa fue remitida al DADEP e incorporada como se evidencia en comunicación 2022ER57934, y se realizó la operación interinstitucional que afectó el rubro en \$299.992.550. Así mismo, se inició el trámite de incorporación de la infraestructura ubicada en la PTAR desde la vigencia 2018, a la fecha no ha sido registradas en el sistema de información por el DADEP.

En consecuencia, durante lo corrido del año se han realizado mesas de trabajo con la EAAB-ESP y el DADEP, para realizar el seguimiento de incorporación de la PTAR SALITRE FASE I, logrando su registro en el sistema SIDEPE, no obstante, de acuerdo con las directrices remitidas por el DADEP para el diligenciamiento del Anexo 2, es preciso estimar las vidas útiles por uso de acuerdo con la clasificación realizada por la entidad, lo cual difiere de la información que se tiene en el avalúo. En ese sentido y con el fin de dar continuidad al trámite, se requirió la nueva estimación de las vidas útiles a la EAAB-ESP mediante comunicación 2022EE214549 del 24 de agosto de 2022.

Es así como, la incorporación de la PTAR SALITRE FASE I, se realizará una vez se cuente con las estimaciones de las vidas útiles, según lo acordado en mesas de trabajo y lo indicado mediante oficio 2022EE215613, donde se plantearon los ajustes a realizar respecto a la parte incorporada en saldos iniciales del año 2018.

PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES

A corte del mes de noviembre de 2022 presenta un valor neto en libros de \$9.244.149.392, que representa el 8% de la Propiedad, planta y equipo, con 26 elementos ubicados en la PTAR Salitre, que se diferencian entre Operativos como son: los puestos de elevación, decantadores y subestaciones eléctricas y No Operativos como: agitador de lodos, gas odómetro, equipos de pretratamiento, entre otros:

Descripción	Cantidad elementos	Costo	Depreciación	Valor en libros
Equipos Operativos	19	14.346.112.957	(10.369.346.605)	3.976.766.352
Equipo No Operativos	11	5.985.730.821	(718.347.781)	5.267.383.040
Total plantas, ductos y túneles	30	20.331.843.778	(11.087.694.386)	9.244.149.392

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

NOTAS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES SDA A 30 DE NOVIEMBRE
DE 2022

MAQUINARIA Y EQUIPO

Para el cierre del mes de noviembre de 2022 presenta un valor en libros neto de \$1.296.271.048, representando el 1,1% del total neto de Propiedad, Planta y Equipo, y corresponde a elementos empleados en la prestación de servicios y principalmente en las actividades misionales, así como los elementos ubicados en la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales (PTAR) Salitre, administrados por la EAAB-ESP y se pueden detallar así:

Descripción	Cantidad elementos	Costo	Depreciación	Valor en libros
Equipo de construcción	223	717.921.688	(628.081.056)	89.840.632
Maquinaria industrial	19	327.289.303	(155.000.926)	172.288.377
Equipo agropecuario, de silvicultura, avicultura y pesca	71	115.237.490	(59.058.626)	56.178.864
Herramientas y accesorios	355	185.634.761	(103.633.412)	82.001.349
Equipo de centros de control	119	3.351.795.256	(2.504.283.816)	847.511.439
Otra maquinaria y equipo	144	452.353.748	(403.903.361)	48.450.387
Total maquinaria y equipo	931	5.150.232.246	(3.853.961.198)	1.296.271.048

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Las adquisiciones más representativas corresponden a las placas: P3099 Torno Winston con un costo de \$292.986.732, 23 placas de Planta eléctrica por \$357.954.168, y 18 placas Aire acondicionado por \$57.117.829.

EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO

Para el cierre del mes de noviembre de 2022 presenta un valor en libros de \$11.747.884.884, equivalente al 10,2% de la Propiedad, Planta y Equipo neta y corresponde a elementos empleados en la prestación de servicios, principalmente en las actividades misionales y en la PTAR Salitre:

Descripción	Cantidad elementos	Costo	Depreciación	Valor en libros
Equipo de investigación	71	28.063.200	(12.399.428)	15.663.772
Equipo de laboratorio	1543	19.512.430.878	(7.783.508.557)	11.728.922.321
Equipo de servicio ambulatorio	5	21.315.265	(18.016.474)	3.298.791
Total equipo médico y científico	1.619	19.561.809.343	(7.813.924.459)	11.747.884.884

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Lo elementos con costo de adquisición más representativo dentro de este rubro, son las siguientes placas: doce monitores automáticos de material particulado (19649, 19663, 19677, 19698, 19699, 19700, 19701, 19702, 19703, 20595, 20596, y 20597) con una sumatoria de \$1.608.000.000, dos perfiladores acústicos móviles de efecto (21206 y 21207) que suman \$567.684.000, un contador de nano partículas por emisión (13576) \$181.954.032 y un equipo contador de nano partículas (17176) \$165.808.577.

**NOTAS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES SDA A 30 DE NOVIEMBRE
DE 2022**

MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA

En el cierre de noviembre del 2022 presenta un valor neto en libros de \$1.175.782.839 que corresponde al 1% de la Propiedad, Planta y Equipo neto, representado en aproximadamente 5.272 elementos con un costo de adquisición de \$ 2.832.090.961, y donde el ingreso más representativo se atribuye a: 863 puestos de trabajo con un costo asciende a \$715.593.166; 29 placas archivo rodante por valor de \$460.400.277; 19 placas puesto tipo secretaria (mueble recepción tipo 3) por valor de \$102.740.216; 27 placas de estantería metálica por valor de \$148.113.504, entre otros.

EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN

Al presente corte, presenta un valor neto en libros de \$2.710.012.036, es decir el 2,3% de la Propiedad, Planta y Equipo neto, y corresponde a 1.708 elementos, de los cuales, 33 se encuentran ubicados en la PTAR Salitre:

Descripción	Cantidad elementos	Costo	Depreciación	Valor en libros
Equipo de comunicación	681	1.666.259.357	(1.106.540.864)	559.718.493
Equipo de computación	1027	6.137.999.808	(3.987.706.265)	2.150.293.543
Total equipos de comunicación y computación	1.708	7.804.259.165	(5.094.247.129)	2.710.012.036

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Dentro de los bienes más representativos de los Equipos de Comunicación y Computación, de acuerdo con su costo de adquisición, se encuentran: 312 placas Computador HP COMPAQ 6300 por valor de \$682.979.531, Placa 15353, UPS marca Emerson de referencia NXR 160 KVA, Trifa \$297.000.001, placa 17383 Dummie: Túnel de 10 mts, con 6 mts de ancho por valor de \$276.080.000, 34 placas Servidor \$1.820.511.025, entre otros.

EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN

Presenta un valor neto en libros de \$1.379.769.815 correspondiente a 39 elementos. Es preciso indicar que, durante el 2022, no se han adelantado adquisiciones o bajas en este rubro, sin embargo, terminando la vigencia 2021 se adquirieron 8 camionetas con un costo total de \$1.276.816.554, lo que explica el incremento en el costo de esta cuenta respecto de la vigencia anterior del 113,9%.

EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA

A cierre del mes de noviembre de 2022, tiene un valor neto en libros de \$2.427.709, representado en 4 elementos, así: horno microondas profesionales de 1700W, refrigerador vertical de 19 pies, horno fijo a gas y horno de convección natural 28 lts.

NOTAS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES SDA A 30 DE NOVIEMBRE
DE 2022

DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Esta cuenta acumula el valor de \$45.007.837.822 que corresponde al reconocimiento de la pérdida de la capacidad de operación por el uso de los bienes de la Secretaría, de acuerdo con la vida útil establecida por cada una de las áreas en el momento de ingreso de los bienes al almacén en el caso de los bienes devolutivos y utilizando el método de línea recta.

17 BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

Los bienes de uso público corresponden a los parques: Mirador de los Nevados, Santa María Del Lago, Entre Nubes y Aula Ambiental Soratama, para el cierre del mes de noviembre de 2022, tiene un saldo total de \$12.791.530.075, que representa el 4,18% del total de los Activos.

Tabla: Bienes de uso público e históricos y culturales (BUP)

	Noviembre de 2022		Noviembre de 2021		Variación
Bienes de uso público en construcción	11.327.582.139	88,56%	11.326.210.310	88,42%	0,0%
Bienes de uso público en servicio	1.540.248.900	12,04%	1.540.248.900	12,02%	0,0%
(-) Depreciación acumulada	(76.300.964)	-0,60%	(56.819.867)	-0,44%	34,3%
Total bienes de uso público e históricos y culturales	12.791.530.075	100%	12.809.639.343	100%	-0,1%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Actualmente, el rubro de **bienes de uso público en construcción** presenta un valor en libros de \$11.327.582.139, en los cuales, para efectos de incorporación y reclasificación a bienes de uso público en servicio, se deben considerar los lineamientos emitidos por el Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público (DADEP), particularmente la Circular conjunta DADEP DDC 001 de 2019. En ese sentido, mediante comunicación interna 2022IE77864 del 7 de abril de 2022, se resaltó la importancia de priorizar las acciones tendientes solicitar ante el DADEP, la incorporación de las construcciones, edificaciones, adiciones y mejoras, adquiridas al inventario del patrimonio de inmuebles del Distrito Capital, en particular sobre aquellas obras que ya se encuentran terminadas o están próximas a hacerlo, recordando que el memorando 2021IE275414 del 14 de diciembre de 2021, la Subdirección de Ecosistemas y Ruralidad, evidenció la eminente terminación de los contratos de obra en ejecución, según como se resume a continuación:

**NOTAS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES SDA A 30 DE NOVIEMBRE
DE 2022**

Tabla: Bienes de uso Público en construcción

No Contrato	Objeto	Parque	Estado	% ejecución	Valor
1032018	Contratar la interventoría para la ejecución de obras de mitigación de riesgos a realizar en las áreas de interés ambiental parque mirador de los nevados y parque Soratama	Soratama (27,71%) Mirador Nevados (72.29%)	En liquidación	89%	566.173.688
152018	Contratar la construcción del aula en mirador de Juan Rey	Parque Entrenubes	En liquidación	90%	6.297.260.462
14872018	Contratar las obras de mitigación de riesgos en parques de montaña y otras áreas de interés ambiental.	Parque Soratama (27,71%) Parque Mirador Nevados (72.29%)	En liquidación (terminación 12/03/2021)	90%	3.758.986.864
272018	Interventoría construcción del aula en mirador de Juan Rey	Parque Entrenubes	En liquidación	99%	705.161.125
Total Bienes de uso Público en construcción					11.327.582.139

Por su parte, los **bienes de uso público en servicio**, al presente corte, cierran con un costo de \$1.540.248.900, corresponde a construcciones ubicadas en los parques, y valuadas en el año 2019, las cuales se detallan de la siguiente manera:

Tabla: Bienes de uso Público en servicio

Rubro	Costo	Depreciación	Valor en libros
Aula Ambiental de Soratama	67.641.200	(4.428.020)	63.213.180
Parque Mirador de los Nevados	626.429.400	(32.425.974)	594.003.426
Parque Santa María del Lago	484.240.300	(22.882.961)	461.357.339
Parque Entre Nubes	361.938.000	(16.564.010)	345.373.990
Total Bienes de uso Público en servicio	1.540.248.900	(76.300.964)	1.463.947.936

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

19 OTROS ACTIVOS

Los Otros Activos presentan un saldo de \$154.517.180.911 al cierre de noviembre del 2022, equivalente al 50,55% del total de los Activos, y presenta un aumento del 28,8% respecto del mismo periodo del año anterior. El rubro más representativo, corresponde a los recursos entregados en administración seguido de los avances y anticipos entregados, como se evidencia y detalla a continuación:

NOTAS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES SDA A 30 DE NOVIEMBRE
DE 2022

Tabla: Otros Activos

Descripción	Noviembre de 2022		Noviembre de 2021		Variación
Plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo	150.392.412	0,1%	78.843.462	0,1%	90,75%
Bienes y servicios pagados por anticipado	176.219.309	0,1%	448.022.927	0,4%	-60,67%
Avances y anticipos entregados	20.863.888.892	13,5%	6.725.237.323	5,6%	210,23%
Recursos entregados en administración	128.352.026.475	83,1%	107.093.753.328	89,3%	19,85%
Depósitos entregados en garantía	143.975.567	0,1%	144.122.267	0,1%	-0,10%
Activos intangibles	12.251.913.751		11.969.394.261		
Amortización acumulada de activos intangibles (CR)	(7.421.235.495)	3,1%	(6.507.265.083)	4,6%	-11,6%
Total Otros Activos	154.517.180.911	100%	119.952.108.484	100%	28,8%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO

Representa el saldo de los recursos aportados al Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones – FONCEP, por la Secretaría Distrital de Ambiente, correspondiente al cálculo del 9% sobre el devengo mensual de cada funcionario, destinado a cubrir el pago de cesantías con régimen de retroactividad de los funcionarios de esta Secretaría afiliados al FONCEP, al cierre del mes de noviembre de 2022, tiene un valor acumulado de \$150.392.412.

BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Al corte del mes de noviembre del 2022 se encuentran los Bienes y Servicios pagados por anticipado, con un saldo de \$176.219.309, presenta una disminución del 60,67% frente al mismo periodo del año anterior, el valor corresponde a los seguros y pólizas que amparan los bienes de la SDA que se encuentran en proceso de amortización, el servicio de mantenimiento pagado por anticipado, y los otros beneficios a empleados en cuanto a procesos de capacitación de funcionarios de la SDA; siendo el concepto de seguros lo más representativo, como se relaciona a continuación:

Tabla: Bienes y servicios pagados por anticipado

Detalle	Noviembre de 2022		Noviembre de 2021		Variación
Seguros	124.348.490	70,6%	238.795.833	53,3%	-47,9%
Mantenimiento	5.266.919	3,0%	185.077.095	41,3%	-97,2%
Otros beneficios a los empleados	46.603.900	26,4%	7.000.000	1,6%	565,8%
Otros bienes y servicios pagados por anticipado	0	0,0%	17.150.000	3,8%	-100%
Total bienes y servicios pagados por anticipado	176.219.309	100%	448.022.927	100%	-60,7%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

**NOTAS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES SDA A 30 DE NOVIEMBRE
DE 2022**

AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS

Cierra con un saldo de \$20.863.888.892 y corresponde al 13,5% de los Otros Activos, con un aumento respecto al año anterior del 210%, y está constituido por los anticipos para gastos de viaje por \$43.786.721 y para adquirir bienes y servicios que asciende a \$20.820.102.171.

Para Adquisición de Bienes y Servicios

- Para adquisición de bienes y servicios

Termina con un saldo de \$3.614.216.152, el más representativo se atribuye a que la SDA desembolsó un anticipo por valor de \$12.533.863.905 al Consorcio ECO-CASA, en cumplimiento del contrato de obra SDA-20171382, cuyo objeto es: “*Construir un centro de protección y bienestar animal: Casa Ecológica de los Animales- CEA*”, el cual, en su forma de pago, contempló la entrega de un anticipo por el 50% que al corte presenta un saldo de \$ 2.784.601.826. De acuerdo con el informe de interventoría del mes de julio, la obra presenta un avance del 62,9%, sin que se haya presentado entrega formal de la obra por parte del contratista, por lo que se evalúa la procedencia de un proceso sancionatorio por incumplimiento sobre las obligaciones del contrato SDA-20171382.

- Para adquisición de predios en el marco de ejecución de convenios

Corresponde al reconocimiento de los desembolsos efectuados en virtud de las promesas de compraventa para la adquisición de predios en el marco de la ejecución del Convenio Interadministrativo No. 20171240 suscrito con la Empresa de Acueducto Alcantarillado y Aseo de Bogotá, cuyo objeto es:

“Aunar esfuerzos técnicos y administrativos para adelantar los procesos de adquisición mantenimiento y administración de los predios requeridos para la protección y conservación de los recursos hídricos que surten de agua el acueducto distrital en cumplimiento del artículo 111 de la Ley 99 de 1993 modificado por el artículo 210 de la Ley 1450 de 2011 reglamentado por el Decreto 0953 de 2013 compilado este último en el título 9 instrumentos financieros económicos y tributarios capítulo 8 adquisición y mantenimiento de predios y la financiación de esquemas de pago por servicios ambientales en áreas estratégicas que surten de agua los acueductos del decreto 1076 de 2015 por medio del cual se expide el decreto único reglamentario del sector ambiente y desarrollo sostenible.”

Los predios con promesa de compraventa, que representa los anticipos entregados, equivalen a \$17.205.886.019, siendo los más representativos lo predios: 50S-40752094 por \$8.728.383.479, y 50C-444874 por \$2.464.406.400.

**NOTAS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES SDA A 30 DE NOVIEMBRE
DE 2022**

RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN

Representa el valor de los recursos entregados a entidades externas que actúan como intermediarias en el desarrollo de convenios interadministrativos, estos buscan alcanzar propósitos de tipo institucional y la cuenta muestra un saldo de \$128.352.026.475 que representa el 83,1% del total de otros activos, con un incremento respecto de la vigencia anterior del 19,9% y está compuesta por los saldos pendientes de formalizar sobre los recursos entregados en el marco de convenios interadministrativos que incluye el depósito de Ingreso Mínimo Garantizado (IMG), y por los recursos entregados al encargo fiduciario.

En administración

- Depósitos Bogotá Solidaria – “Mujeres que Reverdecen Bogotá”

La Secretaría Distrital de Ambiente creó la iniciativa “Mujeres que reverdecen Bogotá” asociado al Plan de Cambio y Rescate social de Bogotá, el cual busca dar respuesta a las necesidades económicas de las mujeres en condición de vulnerabilidad, y contribuir a la reducción del riesgo social a través de su inclusión en dinámicas relacionadas con apropiación del conocimiento y actividades de restauración ecológica y aquellos otros que propendan por la preservación y recuperación de los ecosistemas estratégicos de la ciudad.

Durante el año 2021 se llevó a cabo el giro para mujeres en condición de vulnerabilidad, residentes en el Distrito Capital, participantes del programa “Mujeres que Reverdecen Bogotá”, por valor de \$10.080.000.000. Asimismo, en el año 2022, se configuró una segunda etapa del programa, adicionando recursos por \$7.200.000.000, para un saldo a 30 de noviembre por \$67.944.020.

- Convenios y Contratos Interadministrativos

Los recursos pendientes de formalizar en el marco de convenios y contratos interadministrativos, con corte al mes de noviembre de 2022, ascienden a \$122.221.682.455, lo que representa un incremento respecto la vigencia anterior del 24,2% y se detallan a continuación:

Tabla: Recursos entregados en administración Convenios y Contratos Interadministrativos

Nº Convenio	Administrador de los recursos	Saldo
20171240	Empresa de Acueducto Alcantarillado de Bogotá - EAAB E.S.P.	108.744.650.916
20211581	PNUD	5.260.637.694
20171328	Empresa de Acueducto Alcantarillado de Bogotá - EAAB E.S.P.	2.637.209.210
	Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca – CAR	1.411.570.465
20211583	PNUD	1.773.741.824

**NOTAS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES SDA A 30 DE NOVIEMBRE
DE 2022**

N° Convenio	Administrador de los recursos	Saldo
20181473	Aguas de Bogotá AB-ESP, EAAB ESP, y el IDT-INST. Distrital de Turismo	1.289.561.276
20171353	Empresa de Acueducto Alcantarillado de Bogotá - EAAB ESP	92.940.115
30/2009	Empresa de Acueducto Alcantarillado de Bogotá - EAAB ESP	459.401.523
20181442	Aguas de Bogotá AB-ESP, y EAAB ESP	233.223.320
20211699	Instituto Distrital para la protección la Niñez y la Juventud - IDIPRON	269.999.928
20181481	Jardín Botánico José Celestino Mutis	34.406.184
20221704	Corporación Autónoma Regional de Chivor – CORPOCHIVOR	14.340.000
Total Convenios y Contratos Interadministrativos		122.221.682.455

Fuente: Informe de convenios Noviembre de 2022/Noviembre de 2022

Las cifras más representativas en este rubro corresponden a los convenios que se detallan a continuación:

Convenio 1240 del 2017

Convenio Interadministrativo celebrado entre la Secretaría Distrital de Ambiente y la Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Bogotá D.C. – E.A.B. – E.S.P., cuyo objeto es:

“Aunar esfuerzos técnicos y administrativos para adelantar los procesos de adquisición, mantenimiento y administración de los predios requeridos para la protección y conservación de los recursos hídricos que surten de agua al Acueducto Distrital, en cumplimiento del artículo 111 de la Ley 99 de 1993, modificado por el artículo 210 de la Ley 1450 de 2011, reglamentado por el Decreto 0953 de 2013, compilado este último en el Título 9 Instrumentos Financieros, Económicos y Tributarios, Capítulo 8, Adquisición y Mantenimiento de Predios y la financiación de esquemas de pago por servicios ambientales en áreas estratégicas que surten de agua a los acueductos, del Decreto 1076 de 2015 “Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Ambiente y Desarrollo Sostenible”.

Entre los años 2017 y 2021 el convenio recibió recursos por valor de \$378.103.314.936, sin embargo, la Alcaldía Mayor de Bogotá expidió el Decreto N° 095 de 28 de marzo de 2020, el cual en el penúltimo de sus considerandos señala que:

“se hace necesario orientar recursos hacia los requerimientos del Sistema Distrital Bogotá Solidaria en Casa, que serán ejecutados por la Secretaría Distrital de Integración Social. Que los recursos a reorientar corresponden: primero, al 1% de los ingresos corrientes dispuestos para la adquisición y mantenimiento de las áreas de importancia estratégica para la conservación de recursos hídricos, según lo establecido en el artículo 111 de la Ley 99 de 1993, modificado por el artículo 210 de la Ley 1450 de 2011, apropiados para 2020, de

**NOTAS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES SDA A 30 DE NOVIEMBRE
DE 2022**

acuerdo con los ingresos corrientes presupuestados para la vigencia, en la Unidad Ejecutora 02 de la Secretaría Distrital de Hacienda, por valor de \$90.077.769.000;”

En cumplimiento de lo anterior, la Secretaría Distrital de Hacienda notificó a la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá ESP, que estos recursos fueron disminuidos en el Presupuesto Anual de Gastos e Inversiones de la Secretaría Distrital de Hacienda para la vigencia 2020. Igualmente emitió el Decreto 130 de 30 de mayo de 2020, en el cual explica que dadas: *“las múltiples necesidades de los tres (3) frentes de acción para la mitigación de la emergencia como son en salud, Bogotá Solidaria en Casa y reactivación económica, se hace necesario disponer de recursos en el presupuesto que se distribuirán de acuerdo con las necesidades.”* En consecuencia, el día 24 de septiembre de 2020, se suscribió otrosí al convenio, en el cual se acuerda reducir los recursos en \$282.000.000.000, cifra afectada con los descuentos de Gravamen a los Movimientos Financieros y demás costos financieros; según copia de los comprobantes de consignación, los recursos fueron efectivamente consignados el día 20 de octubre de 2020 por un valor total neto de \$280.876.404.963.

Hasta el año 2021 el convenio contaba inicialmente con un plazo de cinco (5) años para su ejecución, empezando el 28 de julio de 2017 y finalizando el 27 de julio de 2022, sin embargo, en el mes de diciembre de 2021 se suscribió la prórroga N° 1, la cual extendió el plazo de ejecución del convenio en cinco años adicionales, es decir hasta el 27 de julio de 2027, la adición N°1 la cual añadió al convenio recursos por \$5.460.990.209 (los cuales ingresaron en 2022) y la modificación N°3. En lo referente a formalización de los recursos ejecutados hasta el año 2022, con corte al mes de noviembre de 2022 presenta un saldo pendiente de formalizar de \$108.744.650.916.

Convenio SDA20211581

Convenio Interadministrativo celebrado entre la Secretaría Distrital de Ambiente y el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo del Gobierno de Colombia PNUD, en el año 2021 se llevó a cabo el desembolso de recursos por valor de \$7.835.365.247, cuyo objeto es:

«Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros entre la Secretaria Distrital de Ambiente y el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) para promover la recuperación económica de la capital por medio de la generación de empleos verdes dirigidos principalmente a mujeres vulnerables, a través de trabajos en control y manejo de especies exóticas, mantenimiento de jardines y huertas de zonas priorizadas en Bogotá (Distrito Capital en desarrollo de la iniciativa denominada “Mujeres que reverdecen”».

Al corte del mes de noviembre del 2022 se han formalizado recursos por valor de \$2.574.727.553, para un saldo de \$5.260.637.694.

**NOTAS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES SDA A 30 DE NOVIEMBRE
DE 2022**

Encargo fiduciario - Fiducia de administración

Esta cuenta presenta un saldo al cierre del mes de noviembre de 2022, por valor de \$6.062.400.000, que corresponde a los recursos desembolsados en el marco del contrato interadministrativo N°. SDA-20211595 suscrito entre Bogotá D.C. Secretaría Distrital de Ambiente – SDA, y la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. – FINDETER, cuyo objeto es: “Contratar la asistencia técnica y administración de recursos para desarrollar la ejecución del proyecto de infraestructura de la Secretaría Distrital de Ambiente.”, recursos desembolsados en diciembre de 2021, y sobre los que se constituyó una fiducia mercantil por parte de FINDETER para su administración.

ACTIVOS INTANGIBLES

La Secretaría Distrital de Ambiente reconoce como activo intangible, a aquel que es identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física, del cual tiene el control, espera obtener potencial de servicio, puede realizar mediciones fiables, además, el mismo no debe estar disponible para la venta y se prevé usar durante más de un periodo contable:

Tabla: Activos intangibles

Descripción	Cantidad elementos	Activo	Amortización	Valor en libros	Participación
Licencias	168	9.062.658.366	(5.973.818.750)	3.088.839.617	64%
Software	34	3.189.255.384	(1.447.416.745)	1.741.838.639	36%
Total Activos intangibles	202	12.251.913.751	(7.421.235.495)	4.830.678.256	100%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Es pertinente mencionar que conforme a lo establecido en el Decreto Distrital 626 de 2007 modificado por el 454 de 2008, en donde se asignó a la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá E.S.P., la función de establecer las condiciones de uso y tenencia de la Planta de Tratamiento de Aguas residuales El Salitre (PTAR), la operación, administración y mantenimiento de la misma, y de acuerdo al análisis efectuado sobre el control del activo, se encuentran reconocidos los elementos de licencias y software que prestan su servicio en la PTAR como Activo Intangible. Se encuentra en uso por parte de la EAAB ESP 40 elementos de software ubicados en la PTAR Salitre, sin costo debido al nivel de materialidad para el reconocimiento como activo.

Los bienes devolutivos de propiedad de la entidad se encuentran registrados en forma individual a través del Sistema Financiero SIASOFT en el módulo de activos fijos. De igual forma, mensualmente se realiza la conciliación entre los saldos reportados por el área de Almacén y la información registrada en la contabilidad de la Secretaría; los activos intangibles cuyo costo de adquisición resulta más representativo son: la licencia perpetua FOREST, placas 12410 12412 13556 16958 13557, por valor de \$1.791.556.499, Licencia Google placas 21588, 17294, 18607, 17191, por valor de \$792.115.825, y la licencia G. Suites, placa 20660, por valor de \$376.864.394.

**NOTAS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES SDA A 30 DE NOVIEMBRE
DE 2022**

Durante el mes de noviembre se terminó la formalización del **intangible en desarrollo** del cual ya no existe saldo y correspondía a la ejecución del contrato 20191394, cuyo objeto es: “*Diseñar, desarrollar, implementar y dar soporte técnico a plataformas web que permitan el registro, actualización, auditoría y gestión de información asociada a la gestión ambiental del transporte en Bogotá y de emisiones industriales*”; del cual mediante ingreso de almacén No. 67 de 2022, se realizó la incorporación de las placas 21631, 21632, 21633 y 21634, relacionado con las plataformas y herramientas web generadas por este proveedor.

2 PASIVO

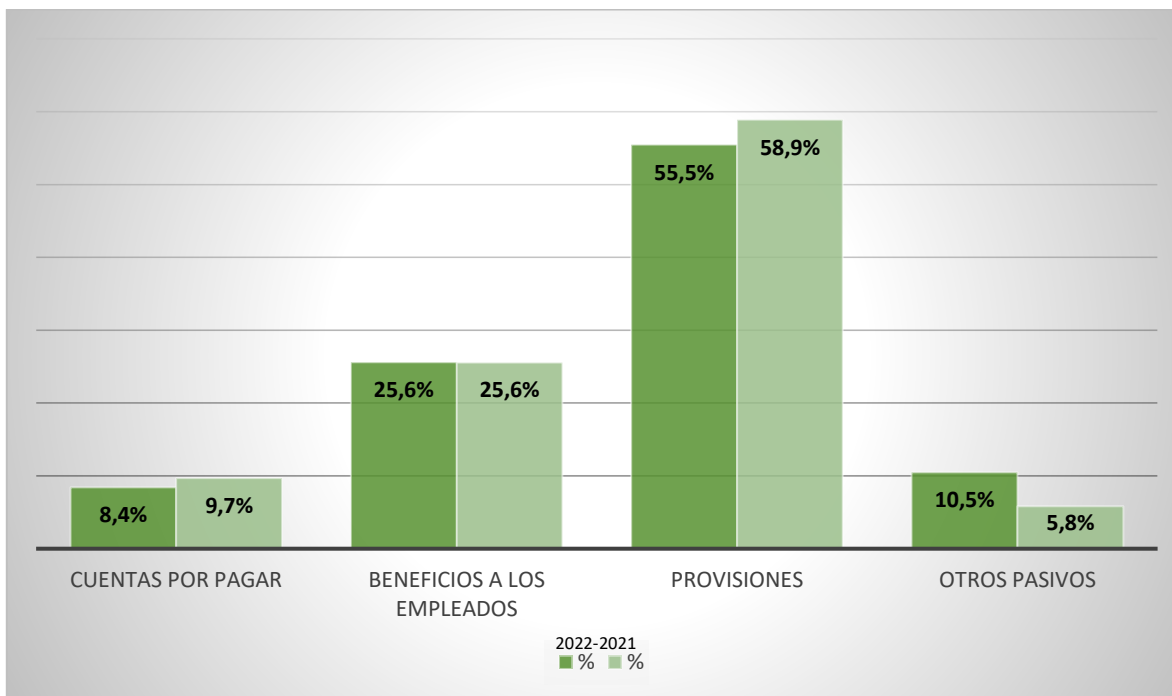
Los Pasivos de la SDA suman un total de \$20.063.948.044 con corte al mes de noviembre de 2022, presentando un incremento del 18,4% respecto al año anterior, se detallan así:

Tabla: Pasivos

Descripción	Noviembre de 2022		Noviembre de 2021		Variación
Cuentas por pagar	1.691.994.342	8,4%	1.644.370.012	9,7%	2,9%
Beneficios a los empleados	5.134.260.282	25,6%	4.329.359.648	25,6%	18,6%
Provisiones	11.131.769.610	55,5%	9.976.711.357	58,9%	11,6%
Otros pasivos	2.105.923.810	10,5%	989.119.538	5,8%	112,9%
Total Pasivos	20.063.948.044	100%	16.939.560.555	100%	18,4%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Gráfica: Pasivos



NOTAS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES SDA A 30 DE NOVIEMBRE
DE 2022

24 CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar con corte al mes de noviembre de 2022 presentan un saldo de \$1.691.994.342, que corresponde al 8,4% del total de los pasivos de la entidad, con un aumento frente al año anterior del 2,9% y se componen como se detalla a continuación:

Tabla: Cuentas por pagar

Descripción	Noviembre de 2022		Noviembre de 2021		Variación
Adquisición de bienes y servicios nacionales	127.313.360	7,5%	190.425.121	11,6%	-33,10%
Descuentos de nomina	80.025.900	4,7%	76.931.400	4,7%	4,00%
Créditos judiciales	837.985.753	49,5%	54.796.521	3,3%	1429,30%
Retención en la fuente e impuesto de timbre	0	0,0%	50.117	0,0%	-100,00%
Otras cuentas por pagar	646.669.329	38,2%	1.322.166.853	80,4%	0,00%
Total cuentas por pagar	1.691.994.342	100,0%	1.644.420.129	100,0%	2,90%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

Con corte al cierre del mes de noviembre de 2022, se encuentran reconocidas obligaciones por concepto de adquisición de bienes y servicios nacionales, por un valor de \$127.313.360 que corresponde al 7,5% de las cuentas por pagar, y presenta una disminución del 33,1% respecto al año anterior.

DESCUENTOS DE NÓMINA

Corresponden a los descuentos realizados a los funcionarios de nómina por concepto de aportes a fondos pensionales y aportes en seguridad social en salud, los cuales son cancelados a las entidades de salud y pensión los primeros días del mes siguiente, para el cierre del mes de noviembre presenta un saldo de \$80.025.900.

CREDITOS JUDICIALES

Presenta un saldo de \$837.985.753 que corresponde a la liquidación de la condena en abstracto establecida en la Sentencia del Consejo de Estado del 29 de julio de 2015, a favor de la Compañía Mundial de Seguros SA.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR

**NOTAS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES SDA A 30 DE NOVIEMBRE
DE 2022**

Presenta un saldo de \$646.669.329, conformada por: obligaciones pagadas por terceros en el marco de la ejecución de convenios; los aportes de nómina a escuelas industriales, institutos técnicos, ESAP, y el ICBF; saldos a favor de beneficiarios; y las comisiones, como se describe en adelante las más representativas.

Obligaciones pagadas por terceros - convenios

El saldo por \$374.702.182 corresponde a recursos adeudados a los ejecutores de convenios, así:

IDIPRON SDA-CV-20191295: recursos a favor de IDIPRON según memorando 2021IE71963 y documentos anexos por la suma de \$370.618.105.

Jardín Botánico José Celestino Mutis 20191283: recursos a favor del JBJCM según memorando 2021IE103481 por la suma de \$4.084.077.

Saldos a favor de beneficiarios

Presenta un saldo de \$227.314.639 a corte del mes de noviembre de 2022, asociados a trámites administrativos ante la Secretaría Distrital de Ambiente y donde la mayoría de las solicitudes corresponde a compensación por tala y permiso de vertimientos sin evaluación ambiental de acuerdo con el Concepto Jurídico 00021 del 10 de junio de 2019 de la Dirección Legal Ambiental, y registro de avisos PGA.

25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

En este rubro se reconocen los beneficios a empleados de corto y largo plazo, para el mes de noviembre de 2022 cierra con un saldo de \$5.134.260.282 y representa el 25,6% de los Pasivos con un incremento respecto a la vigencia anterior del 18,6%. De estos \$4.285.658.414 son de corto plazo y \$848.601.868 son de largo plazo, así:

Tabla: Beneficios a los empleados

Descripción	Noviembre de 2022		Noviembre de 2021		Variación
A corto plazo	4.285.658.414	83%	3.652.294.419	84%	17,3%
De largo plazo	848.601.868	17%	677.065.229	16%	25,3%
Total Beneficios a los empleados	5.134.260.282	100%	4.329.359.648	100%	18,6%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

NOTAS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES SDA A 30 DE NOVIEMBRE
DE 2022

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO

Representa el 83,5% de los Beneficios a los Empleados, siendo los conceptos más representativos, las vacaciones, la prima de vacaciones, y la prima de servicios, como se detalla a continuación:

Tabla: Beneficios a los empleados a corto plazo

Descripción	Noviembre de 2022		Noviembre de 2021	
Cesantías	694.530.739	16,2%	683.222.761	18,7%
Intereses sobre cesantías	85.861.859	2,0%	83.763.114	2,3%
Vacaciones	1.369.314.769	32,0%	1.064.732.400	29,2%
Prima de vacaciones	727.904.067	17,0%	512.948.825	14,0%
Prima de navidad	697.239.503	16,3%	680.710.627	18,6%
Bonificaciones	477.578.255	11,1%	399.537.146	10,9%
Aportes a riesgos laborales	7.977.600	0,2%	8.605.500	0,2%
Aportes a fondos pensionales - empleador	103.519.800	2,4%	95.503.100	2,6%
Aportes a seguridad social en salud - empleador	73.502.100	1,7%	67.828.600	1,9%
Aportes a cajas de compensación familiar	35.679.700	0,8%	36.118.900	1,0%
Otros beneficios a los empleados a corto plazo	12.550.022	0,3%	19.323.445	0,5%
Total beneficios a los empleados a corto plazo	4.285.658.414	100%	3.652.294.419	100%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO

Representa el valor de las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que la entidad proporciona a sus funcionarios a cambio de sus servicios, y cuya obligación de pago no vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo, este rubro representa el 17% del total de los Beneficios a Empleados con un valor de \$848.601.868. Se refleja lo correspondiente a las Cesantías retroactivas del FONCEP, y el Beneficio por permanencia.

Cesantías retroactivas FONCEP

El saldo obedece al reconocimiento que se realiza de forma mensual en el pasivo de beneficios a empleados a largo plazo por concepto de cesantías retroactivas, correspondiente a 4 funcionarios, se reconoció el cálculo real de este pasivo en el cual se tiene presente, el tiempo laborado en la entidad y los pagos parciales realizados durante el periodo a cada funcionario.

**NOTAS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES SDA A 30 DE NOVIEMBRE
DE 2022**

Presenta un saldo de \$218.098.215, por concepto de cesantías retroactivas que corresponde al 9% del valor de la nómina de los empleados con régimen de retroactividad de forma mensual, la diferencia corresponde al pasivo que la SDA adeuda para cubrir el valor total de las cesantías de los funcionarios.

Otros beneficios - reconocimiento por permanencia

Este Beneficio se genera automáticamente al funcionario que labore ininterrumpidamente por cinco (5) años consecutivos en la SDA, corresponde al 18% del total anual recibido en el quinto año por asignación básica mensual y se cancela en 5 fracciones anuales durante los 5 años siguientes al otorgamiento de este. Para el mes de noviembre de 2022, cierra con saldo \$630.503.653, corresponde a las cuotas pendientes de pago a los servidores que ya cumplieron los requisitos para su otorgamiento por \$379.593.865 y el \$250.909.788 restantes representan la estimación relacionada al beneficio que podrían obtener los funcionarios de la SDA en los próximos años, ésta última se actualizará finalizando la vigencia.

27 PROVISIONES

Representa el valor estimado determinado a valor presente de las obligaciones probables, derivadas de aspectos legales, laborales, contractuales y fiscales, entre otros. Su reconocimiento procede una vez efectuada la actualización del contingente judicial en el Sistema de Procesos Judiciales del Distrito Capital SIPROJ WEB, por parte del grupo de abogados de la Dirección Legal Ambiental o de la Secretaría Jurídica de la Alcaldía Mayor de Bogotá, esta última en los eventos en que representa a la Secretaría Distrital de Ambiente. Para el mes de noviembre de 2022 cierra con un saldo de \$11.131.769.610 y representa el 55,5% de los Pasivos, con un aumento frente a la vigencia anterior del 11,6%.

De forma trimestral se prepara la conciliación de la información registrada en contabilidad con el reporte SIPROJ, a continuación, el detalle conforme la conciliación adelantada para el cierre del tercer trimestre 2022:

Tabla: Provisiones

INFORMACIÓN CONTABLE			INFORMACIÓN APLICATIVO SIPROJ		DIFERENCIAS	
Denominación	No. Procesos	Saldo Contable	No. Procesos	Valor Reporte	No. Procesos	Valor
Administrativos	11	10.205.527.204	11	8.599.190.628	0	1.606.336.576
Otros litigios y demandas	5	926.242.406	15	926.242.406	-10	0
Total Litigios y demandas	16	11.131.769.610	26	9.525.433.034	-10	1.606.336.576

Fuente: Estados Financieros SDA y SIPROJ WEB

NOTAS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES SDA A 30 DE NOVIEMBRE DE 2022

La diferencia en procesos Administrativos que asciende a \$1.606.336.576, corresponde al neto que da como producto del valor registrado contablemente sin valoración en SIPROJ por la suma de \$1.908.887.408, menos el valor registrado en SIPROJ de un proceso que presentó una afectación contable en octubre de 2022 por \$302.550.832.

El valor contable sin reconocimiento en SIPROJ por la suma de \$1.908.887.408, corresponde a siguientes procesos registrados en contabilidad como probables, según se detalla a continuación:

- El proceso ID-9825 por valor de \$1.868.471.660 tiene condena en abstracto, pero en SIPROJ está reportado como posible.
- El proceso ID-315737 por valor de \$38.415.748 es un proceso ejecutivo que en el reporte aparece sin obligación
- El proceso ID-536260 por valor de \$2.000.000 causado según comunicación interna 2022IE165655, corresponde a un proceso de reparación directa en contra terminado, relacionado con el pago de los perjuicios ocasionados por la caída de un árbol.

Por su parte, la diferencia de por (\$302.550.832) obedece a que en el mes de octubre se disminuyó la provisión porque se llevó a cabo el reconocimiento en el pasivo real del proceso ID-30463, en atención a la sentencia proferida por la Sección Tercera Tribunal Administrativo de Cundinamarca de Bogotá que termina con fallo desfavorable para la Secretaria Distrital de Ambiente, ajuste que a este corte no se puede evidenciar en el reporte SIPROJ toda vez, que éste último es generado de manera trimestral, por lo cual se cuenta con el reporte al 30 de septiembre de 2022.

Por su parte, la diferencia de diez (10) procesos en [Otros litigios y demandas](#) corresponde a procesos con valoración cero (0) en el reporte SIPROJ.

A continuación, se describen los procesos con saldo más representativo:

- ID 417240 con valoración de \$6.927.621.931, donde solicita la nulidad del artículo tercero de la Resolución 5762 del 16 de julio de 2010 que estableció un plan de manejo ambiental y se dictan otras disposiciones; y la nulidad del artículo primero de la Resolución 1545 de 2012 del 27 de noviembre de 2012 que resuelve un recurso de reposición y se adoptan otras determinaciones, y como consecuencia se profiera la sentencia que permita el desarrollo de las actividades amparadas en el título minero 14810 y derivadas del Plan de Manejo Ambiental de Zigurat en el Parque Ecológico Distrital Entrenubes, el fallo de este proceso en primera instancia fue desfavorable.
- ID 9825 por \$1.868.471.660, en la sección primera de la sala de lo contencioso administrativo del Consejo de Estado, condenó en abstracto al Distrito Capital - Secretaría Distrital de Ambiente, a pagar a la sociedad VALTRONIK S.A. por concepto de restablecimiento del derecho, la suma que

**NOTAS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES SDA A 30 DE NOVIEMBRE
DE 2022**

incidentalmente se determine por daño emergente y lucro cesante, con base en las pautas que para tal efecto se establecieron en la providencia judicial.

29 OTROS PASIVOS

Los Otros Pasivos presentan un saldo de \$2.105.923.810, que corresponde al 10,5% de los pasivos de la SDA, con un incremento del 112,9% respecto al mismo periodo de la vigencia 2021, se desagrega en los ingresos recibidos por anticipado y otros pasivos diferidos.

INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

Dentro de este concepto se registran los ingresos recibidos de manera anticipada, principalmente por trámites de evaluación ambiental, registro de publicidad exterior visual, y otros ingresos recibidos por anticipado, para el mes de noviembre de 2022 cierra con un saldo de \$1.865.500.705, y representa el 88,6% de los otros pasivos, con un incremento respecto el mismo periodo del año anterior del 88,6%, se puede detallar así:

Tabla: Ingresos recibidos por anticipado

Descripción	Noviembre de 2022		Noviembre de 2021		Variación
	Valor	%	Valor	%	
Tasas por uso de agua	408.827	0,0%	0	0,00%	100%
Registro de elementos de publicidad exterior visual	1.246.205.249	66,8%	607.447.867	61,41%	105,2%
Evaluación	572.421.225	30,7%	354.701.695	35,86%	61,4%
Seguimiento	46.465.404	2,5%	7.003.328	0,71%	563,5%
Compensación tratamiento silvicultural	0	0,0%	19.966.648	2,02%	-100%
Total ingresos recibidos por anticipado	1.865.500.705	100%	989.119.538	2%	88,6%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

OTROS PASIVOS DIFERIDOS

Para el cierre del mes de noviembre de 2022 presenta un saldo de \$240.423.105, que corresponde al ingreso diferido por transferencias condicionadas, correspondiente a los recursos recibidos en el marco del convenio con Metrópolis (SDA y Secretaría Distrital de Movilidad), cuyo objeto está relacionado con la recuperación del sistema de transporte de Bogotá como catalizador de sostenibilidad ambiental e igualdad de género en la era post COVID-19 (MoToREC), su presupuesto total asciende a €1.685.340,94, con aportes de la Unión Europea €1.601.073,89, estableciendo un aporte total asignado a Bogotá D.C de €994.219,98, que será recibido en 6 momentos durante las vigencias comprendidas entre 2022 y 2025.

Corresponde a una transferencia condicionada, teniendo en cuenta que en el numeral 4.5 de la sección 4 - Condiciones y compromisos del Acuerdo Sobre la Gestión de las Finanzas del Proyecto MoToREC señala: "A excepción de la primera transferencia al Alcaldía de Bogotá, relacionada con los gastos

**NOTAS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES SDA A 30 DE NOVIEMBRE
DE 2022**

(A1), la Responsable Administrativo y Financiero de Metrópolis autorizará la transferencia de fondos para los meses siguientes únicamente tras el examen y la aprobación del informe de gastos anterior, de conformidad con los puntos 3.4 a 3.6 anteriores”. De lo que es posible deducir que dentro de los desembolsos, el inicial, puede verse como la prefinanciación con la que inicia el proyecto. Así mismo, se establece una serie de condiciones en el contenido del acuerdo, a las cuales se encuentra sujeta la ejecución de estos recursos, contemplando las respectivas secciones en el Acuerdo de Financiación sobre el seguimiento de presupuesto y pagos.

En concordancia con lo anterior, se encuentra que en el numeral 8 del Acuerdo de Financiación, se fijan cláusulas asociadas al reembolso de recursos por aquellos importes que no cumplan con lo dispuesto o excedan lo pagado, caso en el cual se generaría una nota -carta de lo adeudado por Bogotá al organismo cooperante, lo cual se enlaza con el Acuerdo de Consorcio con clausulado en materia de principios e incumplimiento, presentándose adicionalmente en el numeral 8.5.1 las consecuencias que conlleva la finalización de la participación, de forma que se pueda presentar un reembolso de recursos al organismo cooperante sobre los importes no aceptados o no ejecutados.

3 PATRIMONIO

El patrimonio de la SDA está compuesto como se detalla en la siguiente tabla, destacando que al inicio de la vigencia se efectuaron las causaciones y reconocimientos correspondientes en cumplimiento del Instructivo CGN 001 de 2021, tales como el traslado a resultados de ejercicios anteriores.

Tabla: Patrimonio

Descripción	Noviembre de 2022		Noviembre de 2021		Variación
Capital fiscal	135.326.015.226	47,4%	135.413.368.427	48,8%	-0,1%
Resultados de ejercicios anteriores	184.564.669.757	64,6%	149.765.520.487	53,9%	23,2%
Resultado del ejercicio	(34.280.256.420)	-12,0%	7.434.965.302	-2,7%	361,1%
Total Patrimonio	285.610.428.563	100%	292.613.854.216	100%	2,8%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

Durante lo recorrido de la vigencia 2022, como resultado del proceso de seguimiento y depuración contable ordinaria, se efectuaron ajustes que corresponden al reconocimiento contable de errores, afectando el resultado de ejercicios anteriores en un valor total neto de \$5.676.130.886, que se detallan así:

Subcuenta	Descripción	Efecto Patrimonial
1311	Ingresos no tributarios	(737.937.475)

**NOTAS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES SDA A 30 DE NOVIEMBRE
DE 2022**

Subcuenta	Descripción	Efecto Patrimonial
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado	2.649.134
1908	Recursos entregados en administración	344.507.879
2910	Ingresos recibidos por anticipado	162.527.939
2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	19.704
1705	Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción	1.371.829
1615	Construcciones en curso	425.134.087
2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales	5.477.592.209
2490	Otras cuentas por pagar	265.580
Total incremento patrimonial		5.676.130.886

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

RESULTADO DEL EJERCICIO

Con corte al mes de noviembre de 2022, se presenta como resultado del ejercicio una pérdida total de \$34.280.256.420, lo que representa un incremento respecto a la vigencia anterior del 361,1%, así:

Tabla: Resultado del ejercicio

Detalle	Noviembre de 2022	Noviembre de 2021	Variación
Ingresos	284.997.664.080	156.425.038.017	82,19%
(-) Gastos	(319.277.920.500)	(148.990.072.715)	114,29%
Total Resultado del ejercicio	(34.280.256.420)	7.434.965.302	-561,1%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Corresponde a los posibles derechos de cobro que afectan la estructura financiera de la Secretaría, al cierre del mes de noviembre de 2022, el saldo total en sumatoria con las cuentas deudoras de control es por \$305.554.580.476, este grupo está compuesto así:

Tabla: Activos contingentes y deudoras de control

Descripción	Noviembre de 2022		Noviembre de 2021		Variación
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	4.119.004.026	24,2%	4.734.494.069	27,9%	-13,0%
Garantías contractuales	18.825.281	0,1%	18.825.281	0,1%	0,0%
Otros activos contingentes	12.898.235.686	75,7%	12.196.313.107	72,0%	5,8%
Total activos contingentes	17.036.064.993	100%	16.949.632.457	100%	1%
Bienes y derechos retirados	99.246.621	0,0%	4.418	0,0%	2246315,1%
Bienes entregados a terceros	286.847.271.187	99,4%	245.028.207.078	99,1%	17,1%

NOTAS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES SDA A 30 DE NOVIEMBRE
DE 2022

Descripción	Noviembre de 2022		Noviembre de 2021		Variación
Responsabilidades en proceso	1.501.143.223	0,6%	2.231.208.701	0,9%	-32,7%
Otras cuentas deudoras de control	70.854.452	0,0%	116.009.873	0,0%	-38,9%
Total deudoras de control	288.518.515.483	100%	247.375.430.070	100%	16,6%
Total activos contingentes y control	305.554.580.476		264.325.062.527		15,6%

Como se evidencia en la tabla anterior, los otros derechos contingentes son los más representativos de los activos contingentes, los cuales, están asociados a los ingresos no tributarios (cartera potencial).

81 ACTIVOS CONTINGENTES

LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS - MASC

En esta cuenta se reconoce el valor de las pretensiones económicas de la Secretaría Distrital de Ambiente, al momento de iniciar demandas, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales en contra de personas naturales o jurídicas, identificando a tales personas, la situación que generó tal proceso y el valor de la pretensión. De forma trimestral se prepara la conciliación de la información registrada en contabilidad respecto al reporte SIPROJ, la cual se puede resumir de la siguiente manera:

Tabla: Resumen conciliación SIPROJ

Información Contable			Información Aplicativo SIPROJ		Diferencias	
Denominación	No. Procesos	Saldo Contable	No. Procesos	Valor Reporte	No. Procesos	Valor
Civiles	10	2.921.428.482	12	2.922.895.149	-2	(1.466.667)
Administrativas	9	1.197.575.544	16	1.287.573.544	-7	(89.998.000)
Penales	0	0	5	0	-5	0
Total Litigios y MASC	19	4.119.004.026	33	4.210.468.693	-14	(91.464.667)

Fuente: Estados Financieros SDA y SIPROJ WEB

El valor de las pretensiones y sus variaciones se registraron con base en la información del reporte contable actualizado de forma trimestral en el Sistema de Procesos Judiciales (SIPROJ). El saldo a corte del mes de noviembre de 2022 es de \$4.119.004.026, cuyo detalle se presenta a continuación, incluye diez (10) procesos civiles por un valor total de \$2.921.428.482, y nueve (9) procesos administrativos por \$1.197.575.544, así:

Procesos	Demandado	Valor
2004-00147	INVERSIONES BOYACA LTDA.	6.977.003
2015-00227	SALINAS ABDALA MYRIAM YAMILE	40.685.000

**NOTAS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES SDA A 30 DE NOVIEMBRE
DE 2022**

Procesos	Demandado	Valor
2020-00378	GARCIA SECHAGUA ANA CLARA	61.860.000
2004-00148	INVERSIONES BOYACA LTDA	62.847.252
2019-00314	COLPENSIONES	17.390.436
2020-00386	GARCÍA SECHAGUA CARLOS EDUARDO	86.903.000
2014-00363	ACOSTA BARRIOS MARIA DEL PILAR	31.442.121
2006-00491	ABONDANO VARGAS JAIME	141.665.600
2011-00332	UNION TEMPORAL DUCOGRAF	99.377.927
2011-00300	MARTINEZ RUIZ MARI VICTORIA	8.550.000
2010-00051	ROZO ROZO PLINIO	552.000.024
2017-00159	SECRETARÍA DE SEGURIDAD, CONVIVENCIA Y JUSTICIA	11.737.000
2006-00474	GARZON PRIETO NICOLAS	194.192.360
2021-00019	MARTÍNEZ DE SPADEI MARÍA LUZNEY	939.683.192
2008-00176	GONZALEZ ROJAS RITA	307.394.625
2009-00040	INGEOMINAS	1.111.355.450
2014-00289	ACOSTA BARRIOS MARIA DEL PILAR	50.000.000
2019-00473	FONDO DE PENSIONES Y CESANTIAS PROTECCIÓN S.A.	17.390.436
2020-00385	FIDUCIARIA COLMENA S.A.	377.552.600
Total litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos - MASC		4.119.004.026

Durante el mes de noviembre de 2022 se evidenció en el recaudo el pago de los siguientes procesos terminados con sentencia favorable para la SDA, lo que representa la diferencia respecto al reporte SIPROJ, ya que este se encuentra con corte a septiembre de 2022, debido a que se actualiza de forma trimestral:

Procesos	Demandado	Valor
2016-68700	FUNDACION ECOFONDO	89.998.000
2012-00047	AMEZQUITA RODRIGUEZ RICARDO	1.466.667
Total litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos - MASC		91.464.667

Es necesario resaltar que todas las cuentas contables que arroja el informe SIPROJ son cuentas de orden acreedora, por lo cual, los procesos se conciliaron por tipo de proceso con base en la información suministrada por la Dirección Legal Ambiental.

OTROS ACTIVOS CONTINGENTES

El rubro más representativo de los activos contingentes es el rubro de otros derechos contingentes y los intereses de mora relacionados con las tasas, corresponden aproximadamente 669 actos administrativos un valor total de \$12.898.235.686, y se representa así:

Tabla: Otros Activos contingentes

Descripción	Noviembre de 2022		Noviembre de 2021	
	Valor	%	Valor	%
Intereses de mora	1.205.000	0,0%	484.948.265	4,0%
Multas ambientales	4.150.469.889	32,2%	5.844.635.004	47,9%

**NOTAS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES SDA A 30 DE NOVIEMBRE
DE 2022**

Descripción	Noviembre de 2022		Noviembre de 2021	
	Valor	%	Valor	%
Evaluación y seguimiento silvicultural	94.017.283	0,7%	52.370.785	0,4%
Desmante PEV	12.240.739	0,1%	26.602.727	0,2%
Compensación tratamiento silvicultural	8.550.288.416	66,3%	5.675.222.847	46,5%
Seguimiento licencias ambientales	90.014.359	0,7%	106.906.326	0,9%
Evaluación licencias ambientales	0	0,0%	5.627.153	0,0%
Total otros activos contingentes	12.898.235.686	100%	12.196.313.107	100%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Los conceptos más representativos que se encuentran en este ítem son: la compensación de tratamiento silvicultural por valor de \$8.550.288.416 representado en aproximadamente 203 resoluciones y las multas ambientales por valor de \$4.150.469.889 con cerca de 111 actos administrativos.

83 DEUDORAS DE CONTROL

Para el cierre del mes de noviembre de 2022, esta cuenta termina con un saldo de \$288.518.515.483, que principalmente corresponde a los bienes inmuebles de propiedad y administrados por la Secretaría, que ya han sido incorporados en el inventario inmobiliario Distrital por parte del DADEP con valor total de \$286.847.271.187; seguido de las responsabilidades en procesos por la suma de \$1.501.143.223, dentro de la que resaltan los procesos de responsabilidad fiscal informados por la Contraloría de Bogotá por un valor total de \$1.204.940.918.

9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

91 PASIVOS CONTINGENTES

LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS MASC

En esta cuenta se reconoce el valor de las pretensiones económicas de las obligaciones posibles de la Secretaría, al momento de iniciar demandas, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales en contra, por parte de personas naturales o jurídicas, identificando a tales personas, la situación que generó tal proceso y el valor de la pretensión. El valor de las pretensiones y sus variaciones se registraron con base en la información semestral del reporte contable obtenido del Sistema de Procesos Judiciales – SIPROJ. Para el mes de noviembre de 2022 cierra con un saldo de \$183.840.585.724, de forma trimestral se prepara la conciliación del reporte SIPROJ, y se resume así:

**NOTAS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES SDA A 30 DE NOVIEMBRE
DE 2022**

Tabla: Pasivos contingentes - Litigios

Información Contable			Información Aplicativo SIPROJ		Diferencias	
Denominación	No. Procesos	Saldo Contable	No. Procesos	Valor Reporte	No. Procesos	Valor
Civiles	4	142.747.357	5	142.747.357	-1	0
Laborales	2	16.482.177	2	16.482.177	0	0
Administrativos	88	170.830.305.521	103	172.698.777.180	-15	(1.868.471.659)
Otros litigios y MASC	5	12.851.050.669	45	12.851.050.669	-40	0
Total Litigios y demandas	99	183.840.585.724	155	185.709.057.383	-56	(1.868.471.659)

Fuente: Estados Financieros SDA y conciliación SIPROJ WEB.

Del total de los procesos registrados, a continuación, se detallan los más relevantes:

- Proceso No. 2004-00202 ID-17504 por valor de \$69.657.876.331, que pretende liquidar el Convenio Interadministrativo 250 de 1997, celebrado con el Distrito Capital de Bogotá para realizar la descontaminación del Río Bogotá, declarando incumplimiento por parte del Distrito; así mismo, que se declare propietaria a la CAR de los recursos girados al Convenio a través del Fondo Cuenta, como de sus rendimientos.
- Proceso No. 2013-01947 ID-472313, en el cual los propietarios de predios afectados por la reserva forestal regional productora del norte "Thomas Van Der Hammen" solicitan que la Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca - CAR, reconozca los perjuicios ocasionados a cada uno de los demandantes el valor correspondiente según la liquidación presentada, valorado en \$12.836.702.334
- Proceso N° 2008-00484 ID-319057, la SDA profirió Resolución 2211 del 31 de julio de 2008, mediante la cual revocó la resolución 0567 del 16 de junio de 2006 que otorgó permiso de vertimientos de aguas residuales domésticas. El demandante es la Asociación de Vecinos de San Simón, conformada por los propietarios de fincas que hacen parte de la Hacienda San Simón, ubicada en la zona de Suba, quienes piden el restablecimiento del permiso otorgado, por \$6.082.875.679.
- Proceso No. 2014-00464 ID-481188, por el daño antijurídico por parte de la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá, Corporación Autónoma Regional, Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, Secretaría Distrital de Ambiente y Secretaría Distrital de Planeación por los inmuebles: lote No. 1 con un área 50.340,41 metros cuadrados con folio de matrícula 50N-20328623 ubicado en la Calle 169b No. 75 – 50 y lote No. 4 con área 55.651,06 metros cuadrados con matrícula 50N-20328625 ubicado en la Calle 170 No. 76 – 25. Solicita que se condene a las entidades demandadas a pagar por el daño emergente por la imposibilidad de la explotación económica de los predios urbanos y por la reducción en el valor comercial de los inmuebles; y que se pague los intereses moratorios, con un valor estimado de \$9.134.585.857.

NOTAS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES SDA A 30 DE NOVIEMBRE
DE 2022

93 ACREEDORAS DE CONTROL

En esta denominación, se incluyen los grupos de cuentas para el registro de pasivos contingentes, y cuentas de orden acreedoras de control, así como para el registro de las correspondientes contrapartidas. A corte del mes de noviembre de 2022 presenta un saldo de \$695.206.289, que corresponde a las **OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL** y representan el valor de los recursos pendientes por entregar relacionados con convenios interadministrativos celebrados por la Secretaría Distrital de Ambiente con otras entidades, con una disminución respecto a la vigencia anterior del 53,4%.

ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2022

4 INGRESOS

Los ingresos de la SDA representan los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad, surgen de transacciones sin contraprestación; y al cierre del mes de noviembre de 2022 presentan un saldo de \$284.997.664.080 con un aumento del 82,2% respecto al año anterior, compuesto en su mayoría por los ingresos fiscales y las operaciones interinstitucionales, como se evidencia a continuación:

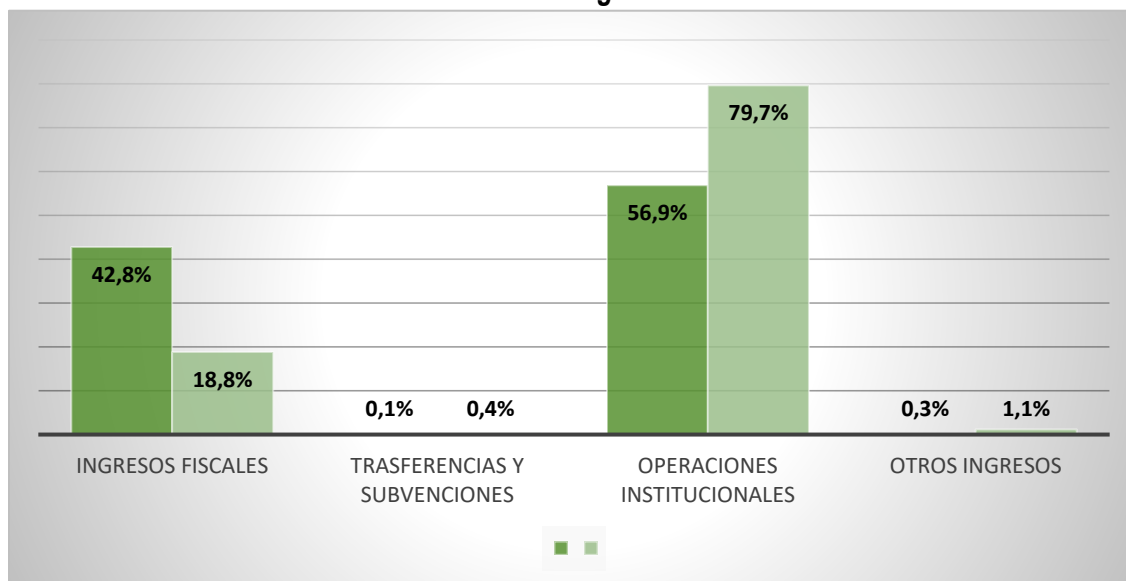
Tabla: Ingresos

Descripción	Noviembre de 2022		Noviembre de 2021		Variación
Ingresos Fiscales	121.991.073.731	42,8%	29.412.364.450	18,8%	314,8%
Trasferencias y Subvenciones	261.255.762	0,1%	578.767.142	0,4%	-54,9%
Operaciones Institucionales	162.032.191.598	56,9%	124.637.967.147	79,7%	30,0%
Otros ingresos	713.142.989	0,3%	1.795.939.278	1,1%	-60,3%
Total Ingresos	284.997.664.080	100%	156.425.038.017	100%	82,2%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

NOTAS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES SDA A 30 DE NOVIEMBRE
DE 2022

Gráfica: Ingresos



Fuente: Sistema Contable SIASOFT

A continuación, se presentan las principales del comparativo de cada cuenta por vigencia:

41 INGRESOS FISCALES NO TRIBUTARIOS

Los ingresos fiscales no tributarios, se representan y detallan a continuación:

Tabla: Ingresos fiscales – No tributarios

Descripción	Noviembre de 2022		Noviembre de 2021		Variación
Tasas	110.397.226.551	90,5%	22.643.823.666	77,0%	387,5%
Multas y sanciones	3.454.191.922	2,8%	2.262.296.487	7,7%	52,7%
Intereses	3.059.302.941	2,5%	723.456.530	2,5%	322,9%
Inscripciones	2.544.181.663	2,1%	1.979.353.401	6,7%	28,5%
Licencias	1.167.725.469	1,0%	802.713.509	2,7%	45,5%
Contribuciones	1.441.576.230	1,2%	1.006.263.682	3,4%	43,3%
Devoluciones y Descuentos (DB)	(73.131.045)	-0,1%	(5.542.825)	0,0%	1219,4%
Total Ingresos fiscales	121.991.073.731	100%	29.412.364.450	100%	315%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

TASAS

Para el cierre del mes de noviembre de 2022 presenta un saldo de \$110.397.226.551 y representa el 90,5% del total de los ingresos fiscales, el saldo corresponde principalmente al reconocimiento de las Tasas Retributivas por \$104.322.926.095 y la Compensación de Tratamiento Silvicultural por valor de \$5.815.575.711.

NOTAS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES SDA A 30 DE NOVIEMBRE DE 2022

Tasas Retributivas

Concierne al cobro efectuado por vertimientos puntuales directos o indirectos para la descarga contaminante al recurso hídrico superficial. Los parámetros objeto de cálculo en el cobro son la Demanda Bioquímica de Oxígeno (DBO5) y Sólidos Suspendidos Totales (SST). El reconocimiento contable se efectúa conforme lo establecido en la resolución CGN 593 de 2018, que estableció, entre otros temas, el procedimiento para el reconocimiento contable de la Tasa retributiva, y la transferencia del 50% del valor recaudado por este concepto a la CAR, en cumplimiento del artículo 66 de la Ley 99 de 1993, determinando que, una vez se reconozca la cuenta por cobrar con su respectivo ingreso, deberá reflejarse el 100% del valor cobrado. A partir del recaudo, se debe reconocer un gasto por transferencias del 50% correspondiente a la CAR, desde la SHD.

Para el cobro sobre los vertimientos realizados durante la vigencia 2019, el artículo 2.2.9.7.5.7 del Decreto Único Reglamentario del Sector Ambiente y Desarrollo Sostenible 1076 de 2015, establece la forma de cobro de las tasas retributivas (TR), decretando que se efectuará mediante factura expedida con un periodo de cobro que no podrá ser superior a un (1) año; sin embargo, de acuerdo con el artículo 8 del Decreto 465 del 23 de mayo de 2021, emitido por el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, en el cual se dictan las consideraciones especiales referente al plazo para la entrega de las facturas de cobro de Tasas Retributivas, se establece que se realizará dentro de los cuatro (4) meses siguientes a la finalización de la Emergencia Sanitaria declarada por el Gobierno Nacional a causa de la Pandemia COVID 19. Así las cosas, durante lo corrido de la vigencia 2022, se efectuó la facturación y cobro del ajuste factor regional año gravable 2016 de la tasa retributiva a la EAAB ESP por un valor total de \$8.795.631.238; así como, lo correspondiente a los vertimientos del periodo fiscal 2019 por valor total de \$93.577.168.682.

Tasas por Uso de Aguas Subterráneas (TUA)

Corresponde al instrumento económico mediante el cual se cobra la utilización de las aguas subterráneas de Bogotá, de acuerdo con los volúmenes de consumo permitidos y establecidos en las concesiones otorgadas a los usuarios, y el uso que éstos le dan al agua. El Decreto Único Reglamentario del Sector Ambiente y Desarrollo Sostenible 1076 de 2015, en el artículo 2.2.9.6.1.14, establece que la forma de cobro de las tasas por utilización de agua subterránea (TUA), se efectuará mediante factura expedida con un periodo de cobro que no podrá ser superior a un (1) año. En ese sentido, en el mes de abril de 2022, se facturó lo correspondiente al año 2021, por valor total de \$111.994.474, sin embargo, se ajustó el valor liquidado inicialmente, por lo que el saldo al mes de noviembre de 2022 es de \$92.065.431.

NOTAS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES SDA A 30 DE NOVIEMBRE DE 2022

Compensación Tratamiento Silvicultural

El Decreto Distrital 531 de 2010 *"Por el cual se reglamenta la silvicultura urbana, zonas verdes y la jardinería en Bogotá y se definen las responsabilidades de las Entidades Distritales en relación con el tema y se dictan otras disposiciones"* fue modificado y adicionado por el Decreto Distrital 383 de 2018, y en concordancia la SDA a través de la Resolución SDA 7132 de 2011 modificada por la 3158 del 2021, reglamentó lo correspondiente para la compensación y valoración de los tratamientos y manejos silvicultural, revegetalización, arborización, tala, poda, bloqueo y traslado, entre otras, autorizados por esta autoridad, basado y tasado en Individuos Vegetales Plantados- IVP que puede corresponder a una cantidad de árboles jóvenes a plantar o una tasación pecuniaria; por lo que el ingreso reflejado corresponde al reconocimiento de la compensación pecuniaria establecida a través de las actuaciones administrativas adelantadas por la SDA desde la Subdirección de Silvicultura Flora y Fauna Silvestre, presenta un saldo de \$5.815.515.711.

MULTAS Y SANCIONES

Multas Ambientales

De acuerdo con la Ley 1333 de 2009 *"Por la cual se establece el procedimiento sancionatorio ambiental y se dictan otras disposiciones"*, las Multas se definen como el pago de una suma de dinero que la autoridad ambiental impone a quien con su acción u omisión infringe las normas ambientales. Entre los conceptos de cobro por multas se encuentran: Publicidad Exterior Visual – PEV (Avisos y Vallas), Vertimientos, Tratamiento silvicultural, Aguas Subterráneas, Emisiones Atmosféricas, Movilización de Fauna Silvestre, entre otras. El saldo al cierre del mes de noviembre de 2022 es de \$3.454.191.922, que corresponden al reconocimiento contable de las multas por infracciones frente a las normas ambientales.

INTERESES

De acuerdo con el concepto jurídico No. 00068 de 2017, relacionado con la causación y cobro de intereses moratorios a las tasas ambientales, se registran los intereses moratorios por los conceptos de Tasa Retributiva, Tasa por uso de Aguas Subterránea y otros Intereses. Esta cuenta, al cierre del mes de noviembre de 2022 presenta un saldo de \$3.059.302.941. Se reconocen los intereses moratorios en cuentas de orden en relación con las facturas de cobro que tienen algún proceso de reclamación, aclaración, recurso o demanda.

INSCRIPCIONES

Esta cuenta presenta un saldo de \$2.544.181.663, y allí se reconocen los trámites sujetos a cobro por servicios tales como: Registro de Elementos de Publicidad Exterior Visual (registro avisos y registro

NOTAS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES SDA A 30 DE NOVIEMBRE DE 2022

vallas) y Evaluación y Seguimiento (Registro Libros Operación Empresas Forestales, Registro Movilización Aceites Usados y Salvoconducto Único Nacional para movilización de Especímenes).

LICENCIAS

Se reconocen los tramites sujetos a cobro por servicios de Evaluación y Seguimiento de Licencias Ambientales, tales como: permiso exploración de aguas subterráneas, concesión de aguas subterráneas, concesión de aguas superficiales, permiso de vertimientos, permiso de ocupación de cauces, permiso emisiones atmosféricas para fuentes fijas, certificación en materia de revisión de gases por equipo, programa autorregulación ambiental por fuentes móviles, permiso de aprovechamiento forestal, permiso para aprovechamiento de fauna silvestre y permiso o autorización de tala, poda, trasplante o reubicación del arbolado urbano. Para el mes de noviembre de 2022, presenta un saldo de \$1.167.725.469.

CONTRIBUCIONES

En esta cuenta se contempla el reconocimiento de la participación que corresponde al Distrito Capital en Transferencias del Sector Eléctrico reportada por la Empresa Generadora y Comercializadora de Energía – EMGESA, participación que se determina con la tarifa de venta en bloque que señala la Comisión de Regulación Energía y Gases – CREG y las ventas brutas por generación propia de energía hidroeléctrica, las cuales son objeto de recaudo atendiendo al plazo estipulado en el artículo 4 del Decreto Nacional 1933 de 1994; al mes de noviembre de 2022 el saldo asciende a \$1.441.576.230.

44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

BIENES Y RECURSOS EN EFECTIVO PROCEDENTES DE ORGANISMOS INTERNACIONALES

Presenta un saldo de \$261.255.762, que corresponde a los recursos recibidos provenientes del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), relacionados con el Acuerdo de Cooperación Técnica Regional No Reembolsable No. ATN/OC-19080-RG. Plataforma Colaborativa Regional para el Fortalecimiento de la Economía Circular de cara a la recuperación post COVID-19 y la mitigación del cambio climático.

47 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

FONDOS RECIBIDOS

Funcionamiento e inversión

NOTAS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES SDA A 30 DE NOVIEMBRE DE 2022

Cierra con saldo de \$161.027.164.734, que corresponde al 99,4% de las operaciones interinstitucionales, y estas representan el 56,9% del total de los ingresos y refleja un aumento del 29,4% respecto a la vigencia anterior. En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan: a) los fondos recibidos por la entidad en efectivo y/o equivalentes al efectivo, de la tesorería centralizada del mismo nivel, para el pago de los gastos incluidos en el presupuesto; b) las operaciones de enlace realizadas entre la entidad y la tesorería centralizada; y c) las operaciones sin flujo de efectivo realizadas entre la entidad y otras entidades. La SDA como entidad del sector central no cuenta con tesorería propia, por lo que sus operaciones son efectuadas a través de la Dirección Distrital de Tesorería y el reconocimiento de estas cuentas se efectúa dando cumplimiento a la Circular Externa DDC No. 14 del 28 de febrero del 2018, por medio de la cual se actualiza el procedimiento contable “Cuenta Única Distrital – CUD”; por lo que aquí se reflejan los pagos realizados a través de la DDT con recursos de funcionamiento por \$26.985.570.198 e inversión por \$134.041.594.536.

De los fondos recibidos es preciso señalar que, de los pagos realizados por el rubro de funcionamiento \$11.734.550.885 fueron tramitados mediante documentos KR- pagos a proveedores y el valor restante de \$15.251.019.313 mediante documentos NA- Nominas de aportes y NE Nominas de empleados. Por su parte, el rubro de inversión por valor de \$134.041.594.536 corresponde en su totalidad a documentos KR –pagos a proveedores, de los cuales \$ 133.425.878.785 corresponden a recursos del Distrito, mientras que \$615.715.751 corresponden a pagos financiados con recursos del Sistema General de Regalías.

OPERACIONES DE ENLACE

Devoluciones de ingresos

El saldo asciende a \$1.005.026.864, valor que corresponde a devoluciones llevadas a cabo por concepto de saldos a favor de beneficiarios. Las devoluciones más representativas corresponden a: la efectuada en el mes de agosto de 2022 correspondiente a intereses moratorios de TUA del recibo 5329669 en trámite del derecho de petición 2022ER183293 por valor total de \$606.828.788; y la devolución de ingresos asociada a los recibos 5152202, 5170567, 5170570, 5280033 y 5280046 conforme viabilidad recibida en comunicaciones internas 2022IE86734 y 2022IE104402 que suman un total de \$275.840.853.

48 OTROS INGRESOS

A corte del mes de noviembre de 2022 presenta un saldo de \$713.142.989, compuesto por la reversión de las pérdidas por deterioro del valor de cuentas por cobrar por un valor de \$512.756.801; y por el rubro de ingresos diversos que presenta un saldo de \$200.386.188, que incluye las recuperaciones

**NOTAS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES SDA A 30 DE NOVIEMBRE
DE 2022**

por \$62.769.402, las indemnizaciones por \$2.122.400, los ingresos por sentencias a favor de la entidad por \$105.668.988, las costas procesales a favor de la entidad por \$4.055.354 y otros ingresos por \$25.770.043, asociados principalmente a la recuperación en reposición de bajas en elementos de la Propiedad, Planta y Equipo e incumplimiento de contratos.

5 GASTOS

Los gastos de la SDA con corte del mes de noviembre de 2022 ascienden a \$319.277.920.500 con un aumento con respecto a la vigencia anterior del 114,3%, y se componen así:

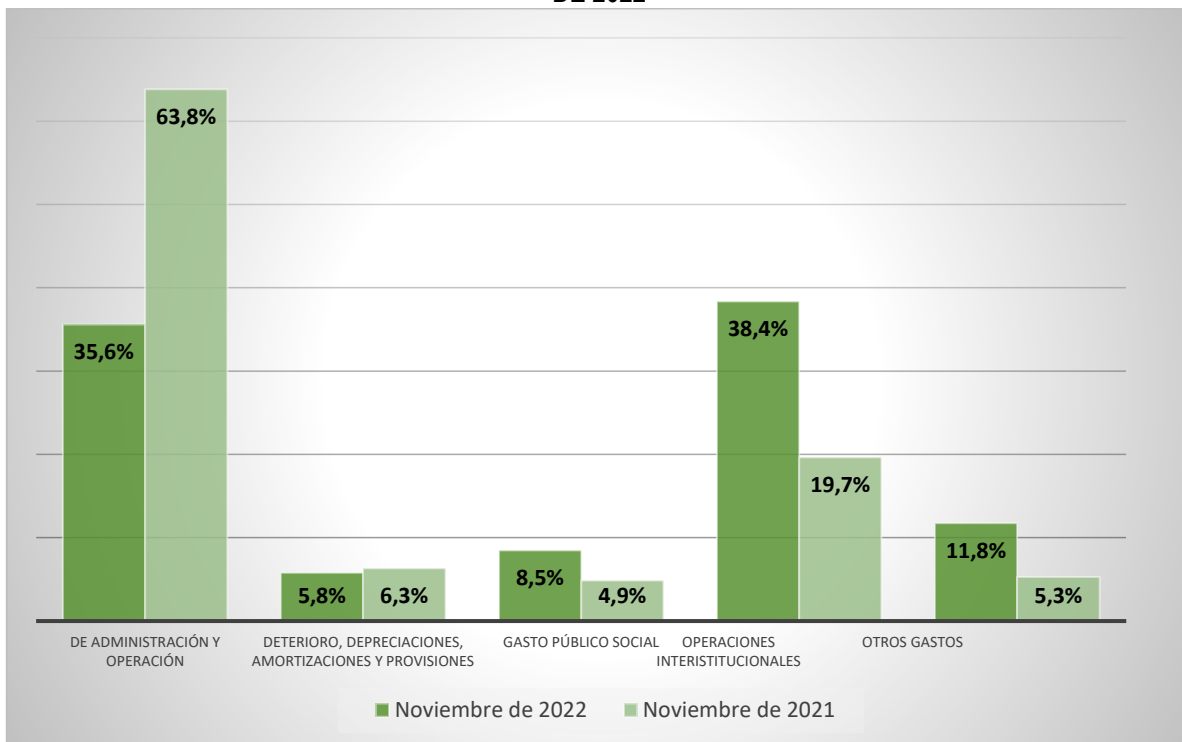
Tabla: Gastos

Descripción	Noviembre de 2022		Noviembre de 2021		Variación
De administración y operación	113.628.382.674	35,6%	95.100.180.811	63,8%	19,5%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	18.519.747.280	5,8%	9.444.818.023	6,3%	96,1%
Gasto público social	27.086.379.636	8,5%	7.269.743.135	4,9%	272,6%
Operaciones interinstitucionales	122.512.634.895	38,4%	29.297.167.668	19,7%	318,2%
Otros gastos	37.530.776.014	11,8%	7.878.163.078	5,3%	376,4%
Total Gastos	319.277.920.500	100%	148.990.072.715	100%	114,3%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Gráfica: Gastos

NOTAS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES SDA A 30 DE NOVIEMBRE
DE 2022



Fuente: Sistema Contable SIASOFT

A continuación, se describen las situaciones más relevantes que afectaron los gastos de la Secretaría Distrital de Ambiente, al presente corte:

51 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

Los gastos de administración y operación para el mes de noviembre de 2022 cierran con un saldo de \$113.628.382.674 que representan el 35,6% del total de los Gastos, con un aumento del 19,5% frente a la vigencia anterior, y se detallan a continuación:

Tabla: Gastos de administración y operación

Descripción	Noviembre de 2022		Noviembre de 2021		Variación
Sueldos y salarios	9.535.331.629	8,4%	8.722.934.431	9,2%	9,3%
Contribuciones imputadas	4.740.624	0,0%	7.955.215	0,0%	-40,4%
Contribuciones efectivas	2.651.754.469	2,3%	2.448.807.175	2,6%	8,3%
Aportes sobre la nómina	557.943.900	0,5%	513.755.200	0,5%	8,6%
Prestaciones sociales	3.732.878.370	3,3%	3.519.175.917	3,7%	6,1%
Gastos de personal diversos	444.382.233	0,4%	162.791.883	0,2%	173,0%
Generales	96.667.695.449	85,1%	79.711.054.097	83,8%	21,3%
Impuestos, contribuciones y tasas	33.656.000	0,0%	13.706.893	0,0%	145,5%
Total Gastos de administración y operación	113.628.382.674	100%	95.100.180.811	100%	19,5%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

**NOTAS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES SDA A 30 DE NOVIEMBRE
DE 2022**

GENERALES

Al finalizar el mes de noviembre de 2022, presenta un saldo total de \$96.667.695.449, que representan el 85,1% de los gastos de administración y operación, y tienen un aumento del 21,3% respecto a la vigencia anterior, se detallan a continuación:

Tabla: Gastos generales

Descripción	Noviembre de 2022		Noviembre de 2021		Variación
Vigilancia y seguridad	5.504.296.045	5,7%	4.777.301.928	6,0%	15,2%
Materiales y suministros	2.016.408.946	2,1%	1.346.606.245	1,7%	49,7%
Mantenimiento	3.042.361.535	3,1%	1.860.189.005	2,3%	63,6%
Servicios públicos	877.097.973	0,9%	720.382.777	0,9%	21,8%
Arrendamiento operativo	1.557.386.060	1,6%	1.570.087.374	2,0%	-0,8%
Viáticos y gastos de viaje	0	0,0%	26.023.030	0,0%	-100,0%
Publicidad y propaganda	113.719.948	0,1%	264.281.385	0,3%	-57,0%
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	32.247.396	0,0%	30.908.825	0,0%	4,3%
Fotocopias	21.195.517	0,0%	12.248.385	0,0%	0,0%
Comunicaciones y transporte	5.753.561.952	6,0%	3.970.696.509	5,0%	44,9%
Seguros generales	587.608.016	0,6%	486.628.003	0,6%	20,8%
Combustibles y lubricantes	36.662.643	0,0%	67.803.282	0,1%	-45,9%
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	836.363.173	0,9%	675.407.152	0,8%	23,8%
Gastos legales	347.886	0,0%	0	0,0%	0,0%
Intangibles	760.701	0,0%	2.960.000	0,0%	-74,3%
Interventorías, auditorías y evaluaciones	727.775.088	0,8%	0	0,0%	0,0%
Honorarios	63.762.677.138	66,0%	50.117.968.445	62,9%	27,2%
Servicios	11.693.603.312	12,1%	13.557.625.069	17,0%	-13,7%
Otros gastos generales	103.622.120	0,1%	223.936.683	0,3%	-53,7%
Totales Gastos generales	96.667.695.449	100,0%	79.711.054.097	100,0%	21,3%

Como se puede observar en el cuadro anterior los rubros más representativos corresponden a honorarios por valor de \$63.762.677.138 y servicios por \$11.693.603.312, en las cuales se reconoce especialmente el valor cancelado a los contratistas personas naturales por la prestación de servicios clasificados, bien sea profesionales o de apoyo a la gestión. En este rubro se destacan entre otros los siguientes:

- Contrato 20211358 cuyo objeto es “Prestar el servicio de vigilancia y seguridad privada, para las sedes de la SDA.”, sumando un gasto total de \$5.504.296.045.
- Contrato 20211360 cuyo objeto es “Prestar el servicio de transporte público terrestre automotor especial de pasajeros y de carga para el desarrollo de las actividades misionales y de inversión que adelante la SDA”, por valor total de \$ 4.543.646.135.
- Contrato 20211772 cuyo objeto es “contratar la restauración ecológica en áreas de importancia ambiental y de la estructura ecológica principal del distrito capital”, por valor de \$2.591.737.910.

NOTAS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES SDA A 30 DE NOVIEMBRE DE 2022

53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

Al finalizar el mes de noviembre de 2022, presenta un saldo total de \$18.519.747.280, que corresponde al reconocimiento mensual de la depreciación de propiedades, planta y equipo con un valor acumulado de \$13.636.384.066, la depreciación de bienes de uso público por \$17.857.673, el valor de la amortización de activos intangibles por \$3.214.385.220 y la provisión de litigios y demandas por \$1.651.120.322.

55 GASTO PÚBLICO SOCIAL

En la cuenta de gasto público social se registran los recursos destinados por la Secretaría para proteger la diversidad e integridad del ambiente, conservar las áreas de especial importancia ecológica de fauna y flora y fomentar la educación a través de actividades de conservación, protección, recuperación, adecuación, investigación, capacitación y divulgación. Presenta un saldo de \$27.086.379.636 que corresponde en su mayoría al reconocimiento de los gastos por la ejecución de convenios y contratos interadministrativos, así como, las intervenciones efectuadas en los bienes de uso público, está compuesto por:

DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL

Corresponde a los giros al Depósito Sistema Distrital Bogotá Solidaria de las Transferencias Monetarias Condicionadas para mujeres en condición de vulnerabilidad, residentes en el Distrito Capital, participantes del programa “*Mujeres que Reverdecen Bogotá*”, por valor de \$ 14.338.695.980.

MEDIO AMBIENTE

Al presente corte cuenta con un valor acumulado de \$12.747.683.656, que representa el 47,06% del gasto público social de la SDA. Se relaciona con las actividades de conservación que ascienden a \$10.155.956.103 y se asocian, principalmente, a los pagos del contrato No. 20211293 para “*mantenimiento integral en parques ecológicos distritales y otras áreas de interés ambiental*” por valor de \$4.685.949.005; seguido por el contrato No. 20211674 cuyo objeto es “*el desarrollo de actividades de mantenimiento a procesos de restauración llevados a cabo en la estructura ecológica principal y otras áreas del distrito capital*”, que asciende a \$2.092.367.992; y la formalización de recursos entregados en el marco de la ejecución de convenios con el PNUD y la EAAB ESP que suman un valor total de \$3.209.639.106.

57 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

Cierra con saldo de \$122.512.634.895 que corresponde al 38,4% de los gastos con un aumento del 318,2%, en esta denominación se incluyen las cuentas que representan la disminución del derecho

NOTAS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES SDA A 30 DE NOVIEMBRE DE 2022

reconocido por una entidad, cuyo recaudo es efectuado por la tesorería centralizada; el giro de las devoluciones a contribuyentes o beneficiarios de recaudos de ingresos efectuados por la tesorería centralizada; el valor de los recursos recaudados en las cuentas de la tesorería centralizada que al final del periodo contable no han sido reclasificados por la entidad; y los reintegros de los fondos recibidos de la tesorería centralizada, que se entreguen con posterioridad al cierre de la vigencia en que dichos fondos fueron recibidos. La SDA no cuenta con tesorería propia, sus operaciones son efectuadas a través de la Dirección Distrital de Tesorería, y el reconocimiento de estas cuentas, se efectúa dando cumplimiento a la Circular Externa DDC No. 14 del 28 de febrero del 2018, por medio de la cual se actualiza el procedimiento contable “*Cuenta Única Distrital – CUD*”.

RECAUDOS

Recaudos ingresos PGA

Se reconoce el recaudo por concepto de las rentas ambientales de la Secretaría Distrital de Ambiente en cumplimiento de su desarrollo misional y del control y vigilancia establecido dentro del Plan de Gestión Ambiental (PGA), a través de la CUD. El recaudo presentado a través de la CUD para el mes de noviembre del año 2022 asciende a \$121.804.130.328, con un incremento del 319,3% respecto a la vigencia anterior.

Recaudos ingresos otros

Corresponde al recaudo de ingresos que no tienen relación directa con la misionalidad de la SDA, presenta un saldo de \$708.504.567, el cual corresponde principalmente a los desembolsos para la ejecución de los siguientes acuerdos:

- Proyecto MoToREC – Alcaldía de Bogotá y Metropolis. Recursos desembolsados \$240.423.105.
- Convenios de Cooperación Técnica Regional No Reembolsable No. ATN/OC-19080-RG. Plataforma Colaborativa Regional para el Fortalecimiento de la Economía Circular de cara a la recuperación post COVID-19 y la mitigación del cambio climático. Recursos desembolsados \$261.255.762.

58 OTROS GASTOS

Al finalizar el mes de noviembre de 2022 presenta un saldo total de \$37.530.776.014, los cuales corresponden principalmente a: Financieros que suman un total \$798.237.297, dados principalmente por la pérdida por baja en cuentas de activos no financieros de cuentas por cobrar por \$790.668.268, que corresponde a la cancelación de actos administrativos revocados o que se les ha declarado la pérdida de fuerza ejecutoria, eliminando el derecho de cobro. Los gastos diversos por un total de

**NOTAS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES SDA A 30 DE NOVIEMBRE
DE 2022**

\$36.068.694.006, especialmente por la incorporación ante al DADEP de propiedad inmobiliaria que asciende a \$34.910.374.921, y al gasto por la pérdida por baja en cuentas de activos no financieros que corresponde a la baja en cuenta de propiedades planta y equipo que ascienden a un total de \$354.323.457.

Finalmente, tenemos lo correspondiente a devoluciones y descuentos ingresos fiscales, que obedece a las causaciones por concepto de saldos a favor de beneficiarios, relacionados con pagos realizados en vigencias anteriores, en concordancia con lo indicado en la Circular Externa No. 014 del 2018, emitida por la Dirección Distrital de Contabilidad, por valor de \$663.543.762.

Certificamos que los saldos de los Estados Financieros revelan los hechos, transacciones, y operaciones realizadas por la SDA, así mismo, los valores fueron tomados fielmente de los libros oficiales de contabilidad generados a través del sistema de información contable Siasoft, y estos se elaboran conforme lo establecido en el marco normativo aplicable a Entidad de Gobierno adoptado a través de la Resolución CGN 533 de 2015. Así mismo, que estas Notas se preparan en cumplimiento de la Resolución de la Contaduría General de la Nación 182 de 2017, y fueron suscritas en la ciudad de Bogotá, D.C., el 29 de diciembre de 2022.



LUISA FERNANDA MORENO PANESSO
SECRETARIA DISTRITAL DE AMBIENTE (E.)
CC 1.010.182.803



GUIOMAR PATRICIA GIL ARDILA
DIRECTORA DE GESTIÓN CORPORATIVA
CC 52.264.707



ANA LUCIA QUINTERO MOJICA
SUBDIRECTORA FINANCIERA
CONTADORA
C.C. 52.827.329
T.P. 117812-T

Preparó: Martha Isabel Martínez Camelo - CP Profesional Contratista de la Subdirección Financiera SDA

Revisó: Andrea Catalina Neira Triana - CP Profesional Especializado Subdirección Financiera SDA